

HONVÉDELMI MINISZTERIUM
KÖZPONTI ELLENŐRZÉSI ÉS HATÓSÁGI HIVATAL

1. számú példány

Nyt. szám: HM-II/136-1/2009/kehh

Jóváhagyom!

Budapest, 2009. december 22. n.

2010. 01. 04.

Vadai
Dr. Szekeres Imre
a Magyar Köztársaság
honvédelmi minisztere



A XIII. Honvédelmi Minisztérium fejezet

2010. évi

ÖSSZEFOGLALÓ

ÁLLAMHÁZTARTÁSI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE
(ÉRTÉKELŐ ÖSSZEGZÉS)

2009. december

A HM fejezet 2010-2014. évekre vonatkozó stratégiai, illetve a 2010. évre vonatkozó éves államháztartási belső ellenőrzési tervei

- az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 121/A. §-ában meghatározott követelményekre figyelemmel,
- a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet (Ber.) 19. és 21. §-ában foglaltakkal összhangban,
- a HM fejezet felügyeletét ellátó szerv egyes belső ellenőrzési jogosítványainak átruházásáról szóló 23/2004. (IX. 3.) HM rendelet 3. §-a,
- a HM fejezet államháztartási belső ellenőrzési rendjének szabályairól, és a HM fejezet egységes államháztartási belső ellenőrzési kézikönyvének kiadásáról szóló 81/2007. (HK 15.) HM utasítás 9. és 10. §-a, valamint
- a „HM fejezet egységes államháztartási belső ellenőrzési kézikönyve” (HM FEBEK) módszertani előírásai alapján kerültek elkészítésre.

I.

**A »Honvédelmi Minisztérium fejezet
2010. évi
fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzési tervé«-hez
(nyt. szám: HM-II/135-5/2009/kehh)**

A HM 2010. évi fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzési terve (nyt. szám: HM-II/135-5/2009/kehh) a HM 2010-2014. évre vonatkozó fejezetszintű stratégiai államháztartási belső ellenőrzési tervében (nyt. szám: HM-II/135-1/2009/kehh) foglalt célkitűzések alapján került kidolgozásra.

A HM fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzésével kapcsolatos stratégiai tervcélok a megelőző időszak fejezetszintű stratégiai államháztartási belső ellenőrzési tervének felülvizsgálata keretében a HM fejezet elé tűzött stratégiai célok figyelembevételével nyertek kialakítást.

A tervcélok alátámasztásához megtörtént:

- ❖ a HM fejezetre ható környezeti tényezők számbavétele, a HM fejezet hosszú távú célkitűzéseit meghatározó dokumentumok feldolgozása;
- ❖ az államháztartási belső kontrollrendszer, ezen belül a FEUVE rendszer működésének értékelése;
- ❖ a kockázatelemzési stratégia minden ellenőrzési területet lefedő rendszerének pontosítása a kockázati tényezők értékelésére alkalmazott módszer felülvizsgálata révén;
- ❖ a fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzés fejlesztési kérdéseinek számbavétele az egyes ellenőrzési típusok főbb csoportjai szerint;
- ❖ a szükséges ellenőri létszám és képzettség felmérése, a stratégiai képzési terv pontosítása;
- ❖ a fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzés tárgyi és információs igényének rögzítése.

Mindezekre figyelemmel kerültek kijelölésre a fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzés részére a hosszú távon kiemelten vizsgálandó területek.

A stratégiai tervben továbbfejlesztett fejezetszintű kockázatelemzési és értékelési módszerek a jogszabályi követelményekkel összhangban teljes körűen lefedik a HM fejezet gazdálkodásának területeit és szintjeit, ezáltal megfelelően alátámasztják a kockázatok potenciális hatását elfogadható szinten tartó éves fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzési terv kidolgozását.

A HM Központi Ellenőrzési és Hatósági Hivatal (HM KEHH) mint a HM fejezet központi ellenőrzési szervezete a *Ber.* 4. § (3), illetve (5) bekezdéseiben foglaltak alapján alaptevékenysége keretében végzi a fejezet felügyeletét ellátó szerv belső ellenőrzési egysége részére a fejezetet irányító szerv belső ellenőrzési egységére az *Áht.* 121/A. §-ában előírt ellenőrzéseket.

Egyes fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzéseket a 23/2004. (IX. 3.) HM rendeletben történt delegálás alapján az MH Összhaderőnemi Parancsnokság (MH ÖHP) végzi.

Az MH ÖHP a HM KEHH koordinációja mellett jogosult a szolgálati alárendeltségébe tartozó honvédelmi szerveknél – kivéve az MH, illetve az összhaderőnemi szintű logisztikai ellátást végző, valamint az átruházott hatáskörrel rendelkező honvédelmi szerv logisztikai ellátását, költségvetésének kezelését végző honvédelmi szervet – a *Ber.* 9. §-ában szereplő ellenőrzések közül a *Ber.* 2. § *a)*, *b)* és *c)* pontjai szerinti fejezetszintű szabályszerűségi, pénzügyi és rendszerellenőrzések végzésére.

Az MH ÖHP szervezetében a vonatkozó HM rendelet által megalapozott keretek között történt meg az államháztartási belső ellenőrzési egység szervezeti, működési kereteinek kialakítása, a jóváhagyott költségvetési létszám szerinti kapacitással történő működtetése.

A költségvetési szervek jogállásáról és gazdálkodásáról szóló 2008. évi CV. törvény alapján változás következett be az MH ÖHP fejezetszintű ellenőrzési jogosultsága tekintetében. A nemzetközi missziós tevékenységet ellátó szervezetek 2009. július 1-jétől az MH ÖHP jogi személyiségű szervezeti egységeiként kerültek alapításra, így azok intézményi belső ellenőrzésének ellátása az MH ÖHP szervezetében igényel megoldást. A fejezetszintű ellenőrzésük a továbbiakban a HM KEHH feladatkörébe tartozik. Ezáltal az MH ÖHP fejezetszintű ellenőrzési jogosultsága az alárendeltségébe tartozó 16 hazai honvédelmi szervre terjed ki.

A tapasztalatok szerint az MH ÖHP hatáskörébe tartozóan kialakított és működtetett átruházott hatáskörű fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzés rendjének megtartására szükség van. Az e célra az MH ÖHP bázisán kialakított kapacitás fenntartása nélkül a HM KEHH szervezetében az államháztartási belső ellenőrzések végzésére rendszeresített beosztások révén rendelkezésre álló kapacitással a jogszabályi előírásokon alapuló fejezetszintű ellenőrzési kötelezettségek nem lennének teljes körűen teljesíthetők.

A Ber. 10. §-a értelmében a HM irányítása vagy felügyelete alá tartozó honvédelmi szerveknél az éves beszámoló megbízhatósági ellenőrzését¹ a fejezetet irányító szerv belső ellenőrzési egységére háruló feladatként a HM KEHH végzi. A speciális felkészültségi követelményre tekintettel ez a fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzési jogosultság eddig nem került delegálásra középszintű vezető szervhez. Az említett 16 hazai honvédelmi szervet érintően a megbízhatósági ellenőrzések elvégzését az MH ÖHP hatáskörébe lenne célszerű delegálni.

Az MH ÖHP megbízhatósági ellenőrzések végzésére történő felkészülése – kapacitás bővítéssel és képzéssel – szükséges a 2010. évben, amelyet követően a 2011. évtől válhat lehetővé az alárendeltségébe tartozó honvédelmi szerveknél a jelzett ellenőrzések ütemezése annak érdekében, hogy fejezet részéről az éves költségvetési beszámolók megbízhatósági ellenőrzéssel való lefedettsége a Ber. 35. § (2) bekezdésében foglaltakkal összhangban kockázatelemzés alapján a lehetőségekhez képest minél szélesebb körűen legyen megvalósítható.

Tekintettel arra, hogy a jogszabályi követelmény teljesítéséhez szükséges kapacitás jelenleg nem áll rendelkezésre, a megbízhatósági ellenőrzések végzése az MH ÖHP államháztartási belső ellenőri kapacitásának növelését igényli.

¹ Ber. 2. § e) pontja értelmében: „*megbízhatósági ellenőrzés*: a költségvetési szerv által működtetett belső kontrollrendszerek megfelelőségének, az éves elemi költségvetési beszámolók számviteli alapelveknek való megfelelőségének, illetve a beszámolási időszak költségvetési gazdálkodása szabályszerűségének minősítése az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (a továbbiakban: Áht.) 121/A. §-ának (5) bekezdésében foglaltak szerint;”

Áht. 121/A. § (5) bekezdés értelmében: „A belső ellenőrzési tevékenység során szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítményellenőrzéseket, illetve informatikai rendszerellenőrzéseket és – fejezetet irányító szerv esetén – megbízhatósági ellenőrzéseket kell végezni. A költségvetési szervek elemi költségvetési beszámolóinak ellenőrzését az Állami Számvevőszék által kidolgozott módszertan szerint kell végrehajtani.”

A 2010. évben a HM fejezetnél az éves elemi költségvetési beszámolók megbízhatósági ellenőrzése a rendelkezésre álló kapacitás figyelembevételével a szervezetek száma, illetve a költségvetés nagysága szerint vizsgálva (az értékarányok számításánál a 2009. első félévi módosított költségvetési előirányzatot alapul véve) a következők szerint került tervezésre:

**A XIII. Honvédelmi Minisztérium fejezet költségvetési előirányzatainak megbízhatósági vizsgálati aránya
a 2010. évben a 2009. illetve a 2010. évi költségvetésekre
a 2009. évi költségvetés kiadási főösszegének I. félévi módosított előirányzatai alapján**

								%-ban
Fsz.	Megnevezés	2009. évi költségvetések			2010. évi költségvetések			
		megbízhatóságának ellenőrzése						
		Intézményi kv.	Központi kv.	Összesen	Intézményi kv.	Központi kv.	Összesen	
1.	2.	3.	4.	5.=3.+4.	6.	7.	8.=6.+7.	
1.	Fejezet által vizsgált szervek számának aránya	30,6			24,5			
2.	Fejezet által tervezett megbízhatósági ellenőrzések aránya a felügyelt szervek 2009. I. félévi módosított előirányzatából	11,3	45,7	57,0	22,1	43,6	65,7	
3.	Fejezet által tervezett megbízhatósági ellenőrzések aránya a fejezet 2009. I. félévi módosított előirányzatából	9,9	39,8	49,7	19,3	38,0	57,2	
4.	Könyvvizsgálat aránya	5,1	0,0	5,1				
5.	ÁSZ vizsgálat aránya	1,6	11,2	12,8	1,6	11,2	12,8	
6.	Fejezet költségvetésének lefedettségi aránya összesen	16,6	51,0	67,6	20,9	49,2	70,0	

* 44 hazai, 5 nemzetközi (külföldi telephelyen működő), alapított szervezet (HM nélkül)

42 külföldi telephelyű szervezeti egység, illetve önálló jogi személyiségű szervezeti egységként alapított misszió megbízhatósági ellenőrzése a hazai szervezet költségvetésével együtt, annak részeként kerül végrehajtásra

A HM KEHH a 2010. évben a rendelkezésre álló kapacitással:

- a 2009. évi elemi költségvetések megbízhatósági vizsgálatát 2009. szeptember hónaptól kezdődően a 2010. évre áthúzódóan 15 honvédelmi szervnél (a honvédelmi szervek 30,6 %-a) 15 intézményi költségvetésre (az irányítás alá tartozó szervek költségvetésének 11,3 %-a) és 9 központi költségvetésre (az irányítás alá tartozó szervek költségvetésének 45,7 %-a) kiterjedően a 2009. évben jóváhagyott program alapján végzi, amely az irányítás alá tartozó szervek költségvetésének 57,0 %-os lefedettségét jelenti;
- a 2010. évi költségvetések megbízhatósági vizsgálata 2010. szeptember hónaptól kezdődően a 2011. évre áthúzódóan 12 honvédelmi szervnél (a szervezetek 24,5 %-a) 12 intézményi költségvetésre (az irányítás alá tartozó szervek költségvetésének 22,1 %-a) és 9 központi költségvetésre (az irányítás alá tartozó szervek költségvetésének 43,6 %-a) irányulóan került tervezésre, amely az irányítás alá tartozó szervek költségvetésének 65,7 %-os lefedettségét jelenti;

Az előzőek alapján a HM fejezet költségvetési beszámolóinak minősítése – az ÁSZ vizsgálatot, illetve a független könyvvizsgálatot is figyelembe véve – a 2009. I. félévi módosított költségvetési előirányzatot alapul véve a lefedettségi mutató a 2009. évi költségvetés esetében 67,6 %-os mértékű, a 2010. évi költségvetés esetében 70,0 %-ra tehető.

A HM KEHH részéről a 2010. évi fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzési terv a stratégiai államháztartási belső ellenőrzési tervben meghatározott kockázatelemzési stratégiára, kapacitás-számvetésre, a hosszabb távon kiemelten vizsgálendő területekre, célkitűzésekre alapozva nyert kidolgozást.

A fejezetszintű stratégiai célok közül továbbra is kiemelkedő szereppel bír az a követelmény, hogy a sajátos gazdálkodási rend kereteire figyelemmel a fejezetszintű előírásokon keresztül biztosítsa az államháztartási belső ellenőrzések tervezésének, szervezésének és végrehajtásának a jogszabályi előírásokkal, a nemzetközi belső ellenőrzési standardokkal, a vonatkozó PM útmutatókkal összhangban történő megvalósítását.

A megfelelő típusú és tartalmú államháztartási belső ellenőrzések végzéséhez biztosítani szükséges a kellő kapacitású és a megfelelő felkészültségű államháztartási belső ellenőri állomány megtartását, az újonnan belépő személyek felkészülését, a sajátos helyzetekre irányt mutató segédletek rendelkezésre állását és az ismeretek készségszintű alkalmazásának fenntartását, erősítését.

Továbbra is figyelmet szükséges fordítani az egyes ellenőrzési típusok (főként a rendszer-, a teljesítmény- és az informatikai rendszerellenőrzések) követelményeknek megfelelő alkalmazására.

A megbízhatósági ellenőrzések tekintetében – a jogszabályi követelmény teljesítése érdekében – a HM KEHH részéről rendelkezésre álló kapacitással kockázatelemzés alapján a fejezet költségvetésének minél szélesebb lefedettségére kell törekedni, valamint az MH ÖHP fejezetszintű ellenőrzési jogosultságának kiterjesztésével a 2010. évben történő felkészülés alapján szükséges kialakítani az alárendeltségébe tartozó 16 honvédelmi szervre irányuló megbízhatósági ellenőrzések végrehajtásának feltételeit.

A fejezetszintű ellenőrzések 2010. évi tervezésénél a központi gazdálkodók 2007. évben történt átstrukturálását követően első alkalommal került sor anyagnemi terület fejezet minden szintjét érintő vizsgálat kiválasztására a repülőtechnikai anyagnem tekintetében, továbbá első alkalommal kerül sor a 2007. évben felállított középszintű vezető szerv, az MH ÖHP fejezetszintű rendszerellenőrzésére.

A 2010. évi tervezés során alkalmazott fejezetszintű kockázatelemzési és értékelési modell a kockázatelemzési stratégiára építve megvalósította a HM irányítása alá tartozó szervek és területek teljes körű lefedettségét.

A fejezetszintű ellenőrzések terén a HM KEHH részére a HM FEBEK-ben meghatározott kockázatelemzési módszer a 2010. évi tervezéshez elvégzett pontosítások alapján nyolc homogenizált vizsgálati csoportot (intézményi gazdálkodók; felsőszintű és központi gazdálkodók; anyagnemek; fejezeti kezelésű előirányzatok; katonai attaséhivatalok; külképviseletek, békemissziós tevékenységet végzők; a HM tulajdonosi felügyelete alá tartozó nonprofit korlátolt felelősségű társaságok, illetve zártkörűen működő részvénytársaságok; valamint a „HM igazgatása” költségvetési alcím) érintően került alkalmazásra.

A tervezés során a vizsgálati csoportokat érintően figyelembe vett kockázatok értékelési rendje kellő alapot biztosított a kockázati minősítés szerint differenciált kiválasztáshoz lehetővé téve a rendelkezésre álló kapacitásokkal való összehangolást. Az azonos csoportba tartozó homogén szervek, területek tekintetében a kockázatalapú minősítő értékhatárokra figyelemmel történt meg az ellenőrzésre tervezett egységek kiválasztása azoknak az utolsó ellenőrzésétől eltelt idejére figyelemmel úgy, hogy magas kockázatú minősítés esetén 3 vagy 4, közepes kockázatú minősítés esetén 4 vagy 6, alacsony kockázatú minősítés esetén 5 vagy 8 éven belül kerüljön sor ismételt ellenőrzésre.

A kiválasztás elhatározott időhatárainak kiterjesztésére a korábbi évek tapasztalatai alapján szükségnek mutatkozó kapacitáslehetőségek miatt került sor. Ugyanis a rövidebb időhatárok betartására nem volt lehetőség, a vizsgált szervezetek és területek rendszerint túlhaladták azt az időhatárt, amelyen belül a kockázatra figyelemmel a fejezetszintű ellenőrzésnek meg kellett volna történnie.

A fejezetszintű ellenőrzéseket előkészítő kockázatelemzést a 2010. évi tervezéshez – a 2009. évhez hasonlóan – változatokban elkészítve sor került az időhatárok megváltozásából következő hatások felmérésére, amely alapján a 2010-2014. évi stratégiai tervben hosszabb távra a rendelkezésre álló kapacitásokat figyelembe véve a kockázati minősítés függvényében differenciáltan kiszélesített időhatárok kerültek rögzítésre.

A megbízhatósági ellenőrzések terén a rendelkezésre álló ellenőri kapacitásra figyelemmel úgy történik az éves tervekbe történő kiválasztás, hogy a magas kockázatú, nagyobb költségvetéssel rendelkező felsőszintű és központi gazdálkodást folytató honvédelmi szervek minden évben (azok intézményi, illetve központi gazdálkodói költségvetési beszámolójára is kiterjesztve), a költségvetés kisebb hányadát képező, közepes és alacsony kockázatú honvédelmi szervek két-három éves megfelelő rotáció mellett értékelésre kerüljenek.

A „HM igazgatása” költségvetési alcím esetében az ellenőrzésre kerülés időparaméterei a minősítés sorrendjében egységesen 3, 4, és 6 évre kerültek módosításra a korábban alkalmazott 2, 3, és 5 évekhez képest.

A 2010. évi tervezőmunkát megalapozó kockázatelemzés és értékelés a kockázati elemek tartalmához kapcsolódó pontértékek és súlytényezők alkalmazásával a 2010. január 1-jét követően várhatóan működő honvédelmi szervekre és területekre figyelemmel teljes körűen végrehajtásra került, amelynek részletes dokumentálása megtörtént (*nyt. számok: HM-II/113-21/2009/kehh-HM-II/113-33/2009/kehh*).

A 2010. évi fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzési tervhez csatolásra került a belső ellenőrzési fókusz (*nyt. szám: HM-II/135-2/2009/kehh*), a kockázatelemzés, amely összefoglalja az alkalmazott kockázatelemzések rendjét, végrehajtási folyamatát és azok eredményét, valamint az ellenőrzésre kiválasztott szervek/területek indoklását (*nyt. szám: H?-II/135-3/2009/kehh*), továbbá a kapacitásszámvetés (*nyt. szám: HM-II/135-4/2009/kehh*).

Az MH ÖHP a HM KEHH koordinációja mellett kidolgozta a saját részéről felvállalható fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzések stratégiai tervét (*nyt. szám: ELLO/66-182/2009*) és az éves tervet (*nyt. szám: ELLO/66-183/2009*), továbbá az utóbbihoz mellékelve a stratégiára épülve megalapozó kockázatelemzést, illetve a végrehajtást alátámasztó kapacitásszámvetést. Az MH ÖHP parancsnoka által jóváhagyott tervben foglalt fejezetszintű ellenőrzések a Honvédelmi Minisztérium 2010. évi fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzési tervébe bedolgozásra kerültek.

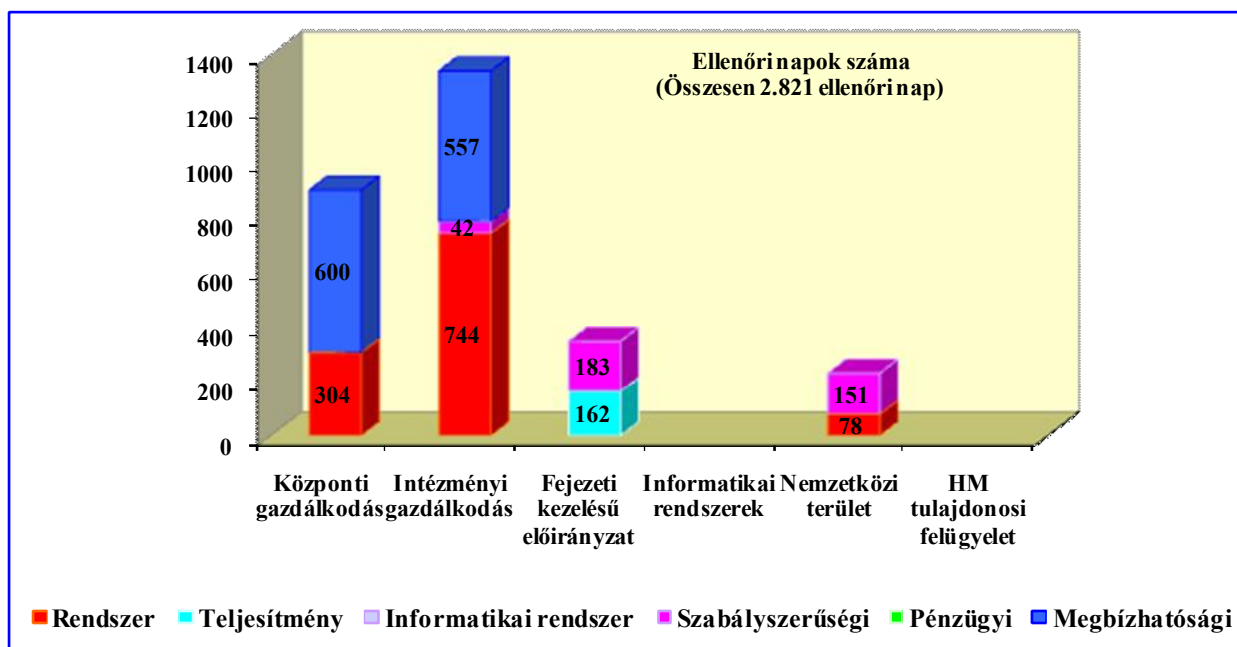
Az éves tervben az egyes feladatokhoz kapcsolódóan megjelölésre kerültek a stratégiából következő célkitűzések, a kockázatelemzések és mintavételezések, továbbá minden olyan eszköz, amellyel a vizsgált terület, illetve szervezet kockázatainak potenciális hatása elfogadható szinten tartható.

A 2010. évben a rendelkezésre álló kapacitásokra figyelemmel megtörtént az ellenőrzési célok és irányok összehangolása, valamint az ellenőrzések egymásra épülése érdekében kiértékelésre került a felügyelet alá tartozó honvédelmi szervek intézményi szintű államháztartási belső ellenőrzési terve. Az egymásra építkezés elvének érvényesítésére és az összehangolásra az ellenőrzési programok kidolgozása során további figyelmet szükséges fordítani annak érdekében, hogy az ellenőrzöttek leterheltségének csökkentése, illetve a különböző szintű vezetés részére a komplex tapasztalatokon alapuló elemző összegzések, átfogó helyzetértékelések kapacitáskímélő módon legyenek biztosíthatók.

A 2010. évi fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzési terv az egyes tárgykörökre fókuszálva az ellenőrzési típusok megfelelő kiválasztásával biztosítja az államháztartási belső kontrollrendszerek célkitűzések megvalósítását szolgáló működésének eredményességére, gazdaságosságára és hatékonyságára irányuló vizsgálatát annak érdekében, hogy az ellenőrzési tapasztalatokon alapuló elemző összegzésekkel, átfogó helyzetértékelésekkel legyen mód segíteni a honvédelmi szervek vezetőit és a HM felső vezetését felelősségteljes munkájában.

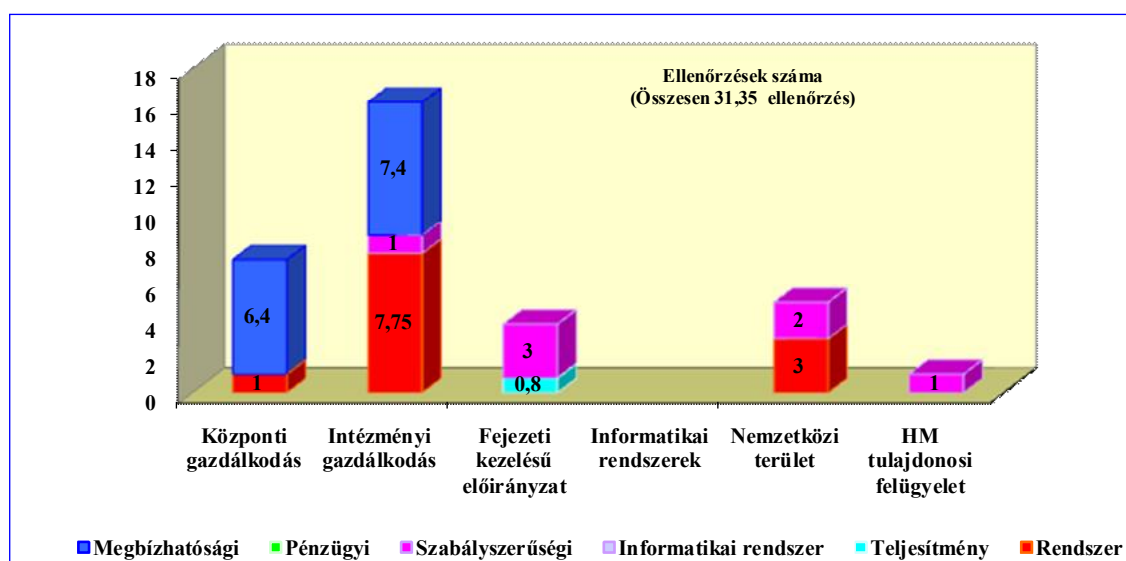
1. számú ábra

A Honvédelmi Minisztérium
2010. évi fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzési tervében
a felügyelet alá tartozó szerveknél, illetve a vizsgálati területeken
a HM KEHH és az MH ÖHP által együttesen
tervezett ellenőrzések kapacitásigénye az ellenőrzések típusa szerint



2. számú ábra

A Honvédelmi Minisztérium
2010. évi fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzési tervében
a felügyelet alá tartozó szerveknél, illetve a vizsgálati területeken
a HM KEHH és az MH ÖHP által együttesen
tervezett ellenőrzések száma az ellenőrzések típusa szerint



A HM 2010. évi fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzési tervében foglaltak alapján a HM KEHH (27,3 ellenőrzés) és az MH ÖHP (4,05 ellenőrzés) által együttesen 31,35 db fejezetszintű ellenőrzés kerül végrehajtásra, amelynek a vizsgálati terület szerinti megoszlását – az ellenőrzés típusát is szemlélítve – az 1. számú ábra ellenőri nap kapacitásban, a 2. számú ábra az ellenőrzések darabszámában kifejezve mutatja be.

A HM KEHH és az MH ÖHP a fejezetszintű ellenőrzések mellett a rájuk háruló kötelezettségnek megfelelően terveztek intézményi szintű ellenőrzéseket. A HM KEHH a „HM igazgatása” költségvetési alcím (4 ellenőrzés), az MH ÖHP a saját szervezete (5 ellenőrzés) tekintetében együttesen 9 db intézményi szintű államháztartási belső ellenőrzést tervezett.

Az említett terv a HM KEHH (5.288) és az MH ÖHP (1.159) rendelkezésre álló államháztartási belső ellenőri állományának hasznos munkaidőalapját együttesen 6.447 munkanappal terhelte, amelyben szerepel a HM KEHH által a „HM igazgatása” költségvetési alcím intézményi ellenőrzéseire (248) és a kapcsolódóan soron kívüli ellenőrzésekre szánt tartalék idő (105), együttesen 353 ellenőri nap.

A HM KEHH az ellenőrzésekre szánt kapacitáson túlmenően a tanácsadásra, képzésre és az egyéb szakmai tevékenységre szánt erőforrások a fejezetszintű és az intézményi szintű feladatok terén nem kerültek megosztásra azokat egységesen a fejezetszintű ellenőrzési terv tartalmazza. Az MH ÖHP az elkészített terveiben az utóbbi kérdésekben is megosztotta a kapacitását.

A HM KEHH és az MH ÖHP szervezetét érintően a fejezetszintű ellenőrzésekre rendelkezésre álló államháztartási belső ellenőri kapacitás (3. számú ábrában szemlélített) megoszlása a jelentkező feladatok tekintetében a következőkben jellemezhető:

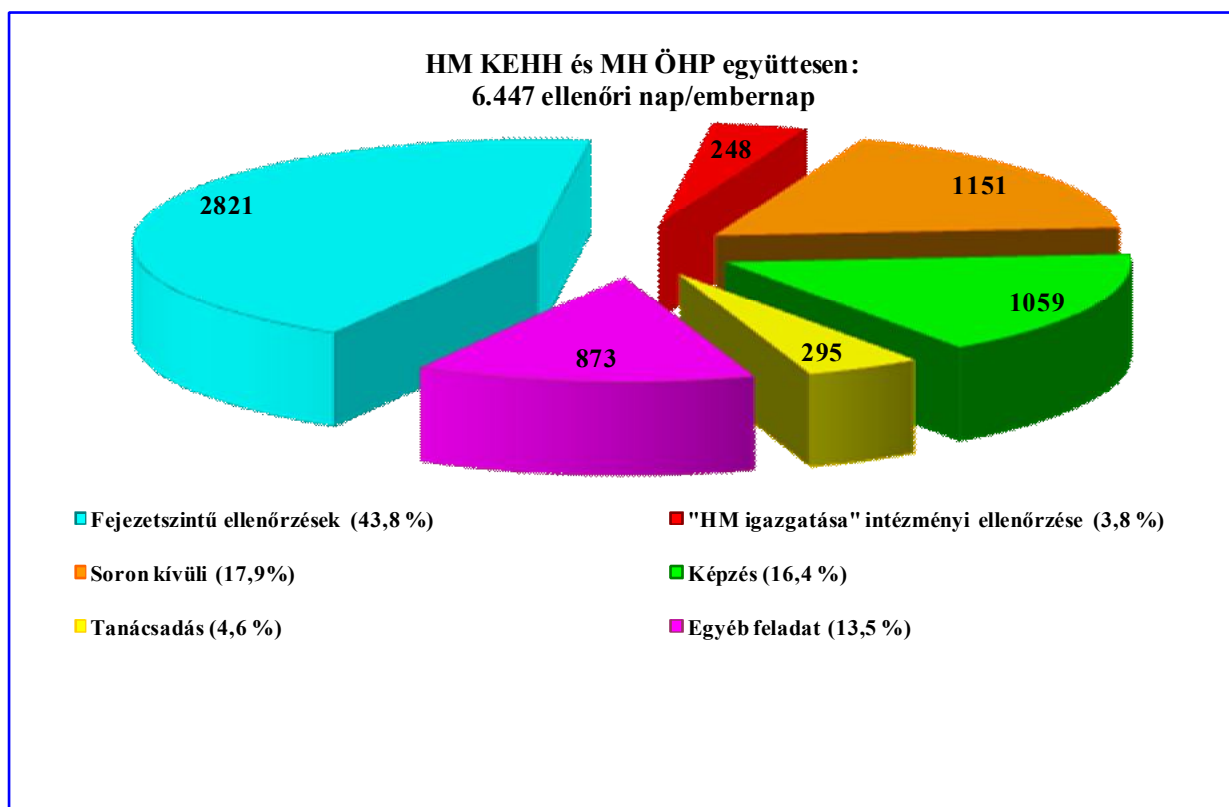
- A HM 2010. évi fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzési tervében a fejezetszintű ellenőrzésekre együttesen tervezett 2.821 ellenőri nap kapacitás 43,8 %-os arányt képvisel.
- A HM KEHH részéről a jelzett intézményi szintű államháztartási belső ellenőrzés végrehajtására tervezett 248 ellenőri nap kapacitás 3,8 %-os arányt jelent.
- Az említett összes kapacitásból a soron kívüli ellenőrzésekre szánt 1.151 ellenőri nap 17,9 %-os mértékű tartalékot képez, amely a HM KEHH esetében a fejezetszintű és az említett intézményi szintű ellenőrzések között oly módon került megosztásra (968, illetve 105 ellenőri nap), hogy az intézményi ellenőrzésekhez kapcsolódó tartalék magasabb arányt képvisel.
- A tanácsadásra 295 munkanappal 4,6 %-os, a képzésre 1.059 munkanappal 16,4 %-os, az egyéb feladatokra – tervezés, éves jelentés, értékelés,

szabályozás és egyéb szakmai feladatokra – 873 embernapal 14,4 %-os mértékű igénybevétel tervezése történt.

A jelzett arányok a 2009. évhez képest magasabb mértéket jelentenek a fejezetszintű ellenőrzések és a soron kívüli ellenőrzésekre szánt tartalék tekintetében.)

3. számú ábra

**A Honvédelmi Minisztérium
2010. évi fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzési tervéhez
a HM KEHH és az MH ÖHP szervezetében együttesen rendelkezésre álló
államháztartási belső ellenőri állomány munkaidőalapjának megoszlása**

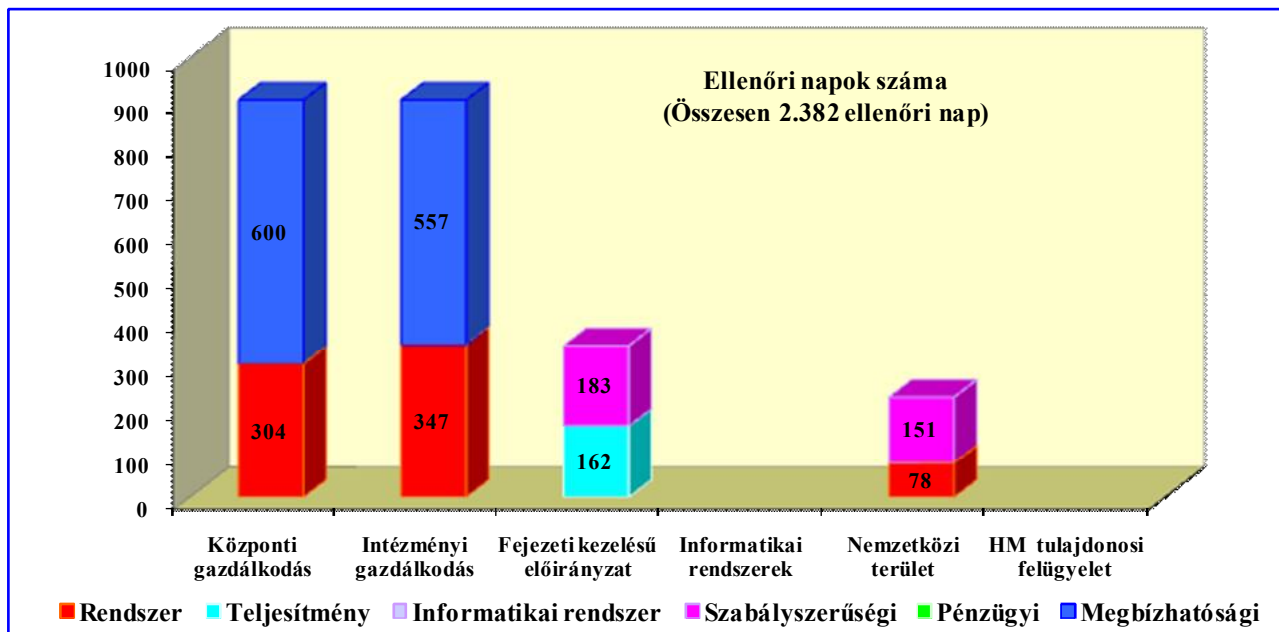


A HM KEHH részéről a HM 2010. évi fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzési tervben szereplő – a 2009. évről terv szerint átnyúló, illetve a 2010. évre áthúzódó ellenőrzéseket a 2010. évre jutó kapacitásarányukkal számolva – az összességében 27,3 db ellenőrzés végrehajtásához 2.382 ellenőri nap kapacitás került tervezésre. A jelzett kapacitás 35,0 %-a rendszerellenőrzésekre, 7,8 %-a teljesítményellenőrzésekre, 1,6 %-a szabályszerűségi ellenőrzésekre, 55,6 %-a megbízhatósági ellenőrzésre tervezett.

A tervezett ellenőrzések vizsgálati terület szerinti megoszlását – az ellenőrzés típusát is szemlélítve – az 4. számú ábra ellenőri nap kapacitásban, az 5. számú ábra az ellenőrzések darabszámában kifejezve mutatja be.

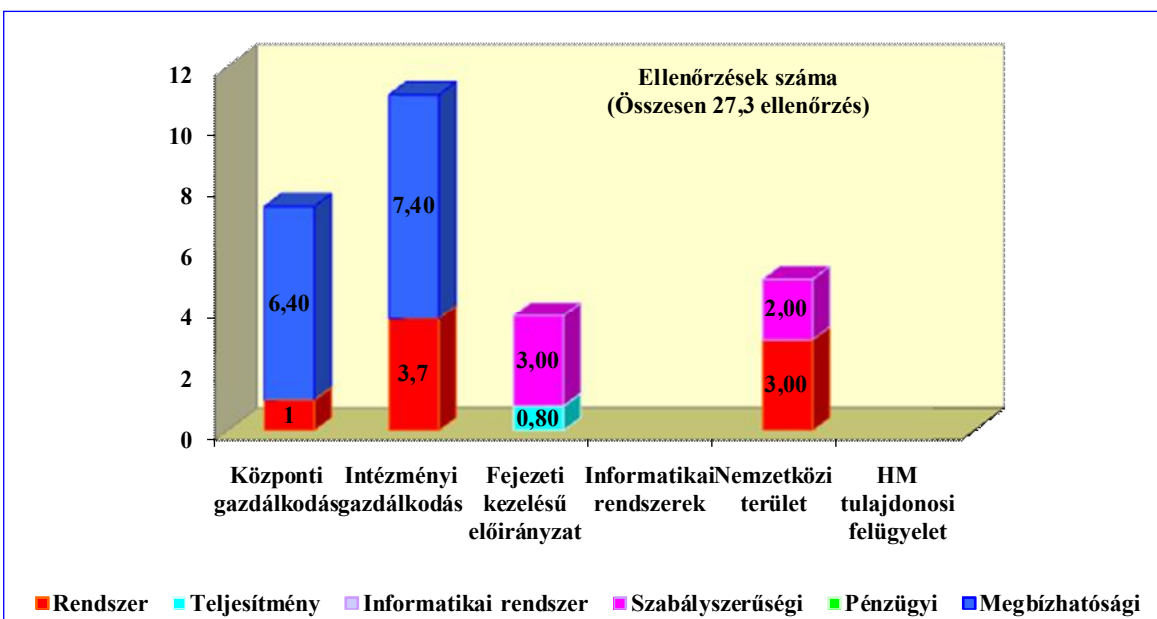
4. számú ábra

A Honvédelmi Minisztérium
2010. évi fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzési tervében
a HM KEHH által az irányítás alá tartozó szerveknél, illetve vizsgálati területeken
tervezett ellenőrzések kapacitásigénye az ellenőrzések típusa szerint



5. számú ábra

A Honvédelmi Minisztérium
2010. évi fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzési tervében
a HM KEHH által az irányítás alá tartozó szerveknél, illetve vizsgálati területeken
tervezett ellenőrzések száma az ellenőrzések típusa szerint



A HM 2010. évi fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzési tervében szereplő ellenőrzések a HM KEHH részéről a soron kívüli ellenőrzésekre szánt tartalékkal együtt 3.350 ellenőri nap igénybevételét jelentik.

A fejezetszintű ellenőrzésekkel összefüggő soron kívüli feladatokra (968 ellenőri nap) a tervezett összkapacitás 28,9 %-os mértékében történt tartalékképzés.

A HM KEHH államháztartási belső ellenőrzéssel foglalkozó személyi állományát érintően tanácsadásra 295 embernap, képzésre 610 embernap, egyéb szakmai feladatokra 680 embernap igénybevétele tervezett.

Mindezekkel együtt a fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzésekre rendelkezésre álló ellenőri kapacitás – a „HM igazgatása” költségvetési alcím intézményi szintű államháztartási belső ellenőrzésére közvetlenül tervezett időt (353 ellenőri nap) nem számolva – összesen 4.935 munkanappal került számbavételre.

A HM KEHH 2010. évi teljes kapacitásterve a „HM igazgatása” költségvetési alcím intézményi szintű államháztartási belső ellenőrzési feladataira tervezett kapacitással (248 ellenőri nap) és a hozzá tartozóan soron kívüli ellenőrzésekre számba vett tartalékkapacitással (105 ellenőri nap) együtt 5.288 munkanapot tartalmaz.

Ebből a kapacitásból a fejezetszintű ellenőrzésre közvetlenül felhasználni tervezett kapacitás aránya 45,0 %, a „HM igazgatása” költségvetési alcím ellenőrzésére tervezett kapacitás 4,7 %-ot, a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitás 20,3 %-ot, a tanácsadásra tervezett kapacitás 5,6 %-ot, a képzésre tervezett kapacitás 11,5 %-ot, az egyéb feladatokra tervezett kapacitás 12,9 %-ot tesz ki.

A HM KEHH hasznos munkaidőalapjának megoszlását – beleértve a „HM igazgatása” költségvetési alcím intézményi ellenőrzésére és a kapcsolódó tartalékokra szánt kapacitásokat is – a 6. számú ábra szemlélteti.

Az MH ÖHP részéről a HM 2009. évi fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzési tervében összességében 3,05 rendszerellenőrzés és egy szabályszerűségi ellenőrzés szerepel, amelyek végrehajtásához kapacitásként 439 ellenőri nap kapacitásráfordítás került tervezésre.

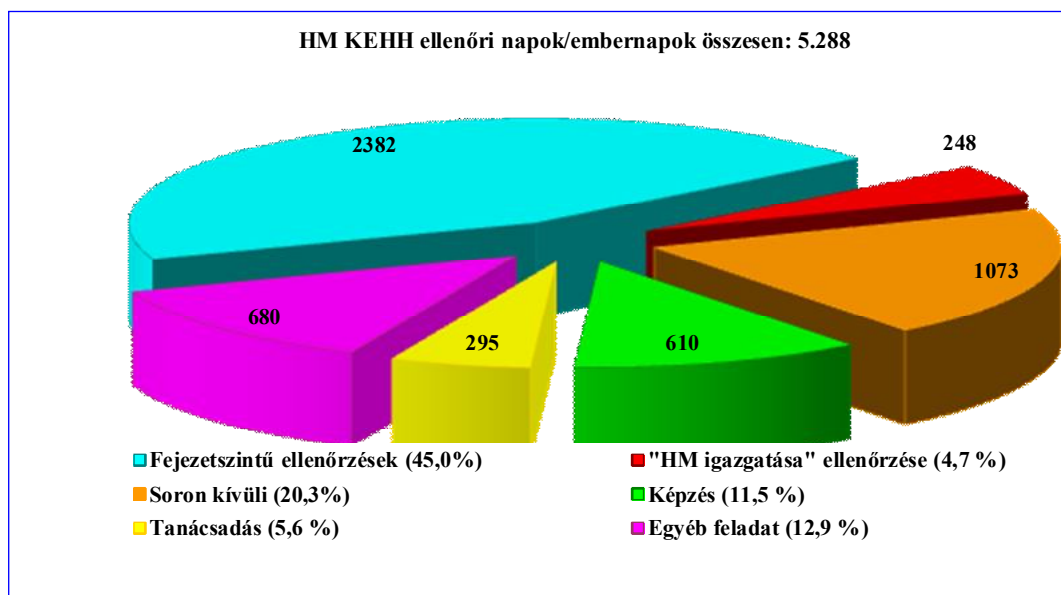
A tervezett ellenőrzések vizsgálati terület szerinti megoszlását – az ellenőrzés típusát is szemléltetve – a 7. számú ábra ellenőri nap kapacitásban, a 8. számú ábra az ellenőrzések darabszámában kifejezve mutatja be.

Az MH ÖHP részéről a fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzésekre szánt munkaidőalapból (1.159 munkanap) a közvetlenül ellenőrzésekre (439 ellenőri nap) 37,9 %-os, a soron kívüli ellenőrzésekre (78 ellenőri nap) 6,7 %-os, a képzésre (449 munkanap) 38,7 %-os, az egyéb feladatokra (193 munkanap) 16,7 %-os mértéket tett ki a tervezett kapacitás.

Az MH ÖHP által a fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzésekre tervezett kapacitásadatait és megoszlási arányait a 9. számú ábra mutatja be.

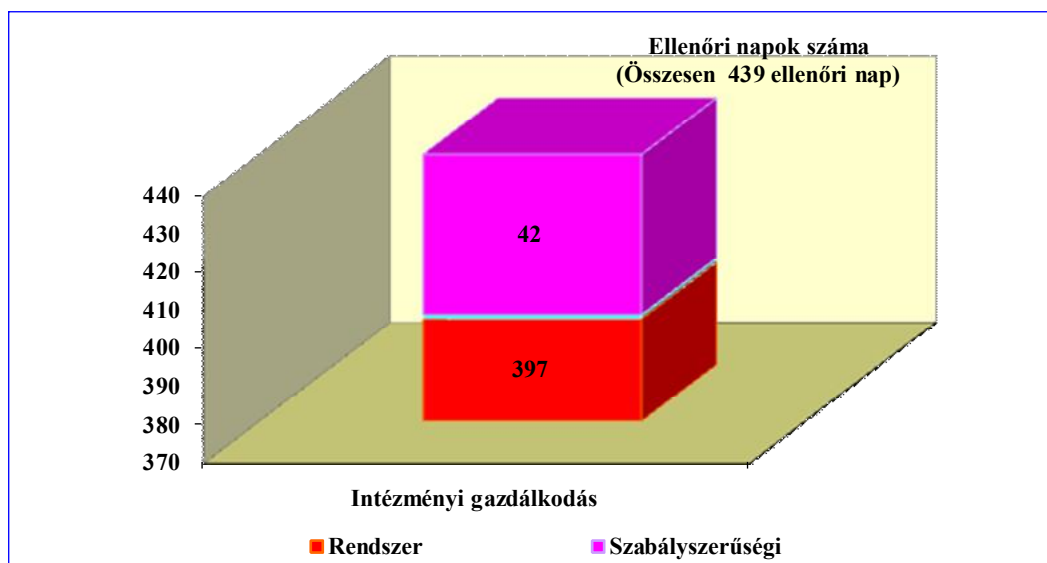
6. számú ábra

A Honvédelmi Minisztérium
2010. évi fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzési tervéhez
a HM KEHH szervezetében rendelkezésre álló
államháztartási belső ellenőri állomány munkaidőalapjának megoszlása



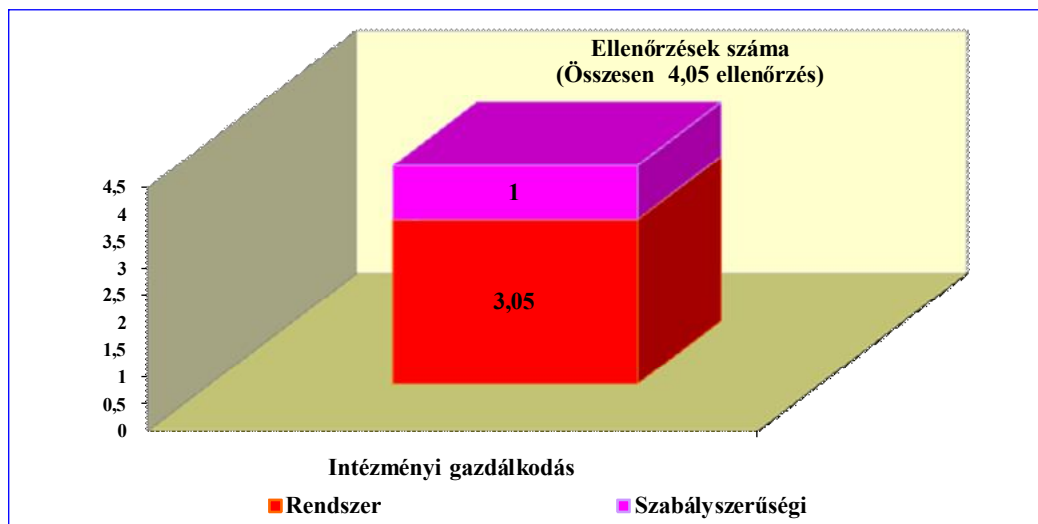
7. számú ábra

A Honvédelmi Minisztérium
2010. évi fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzési tervében
az MH ÖHP által a felügyelet alá tartozó szerveknél
tervezett ellenőrzések kapacitásigénye az ellenőrzések típusa szerint



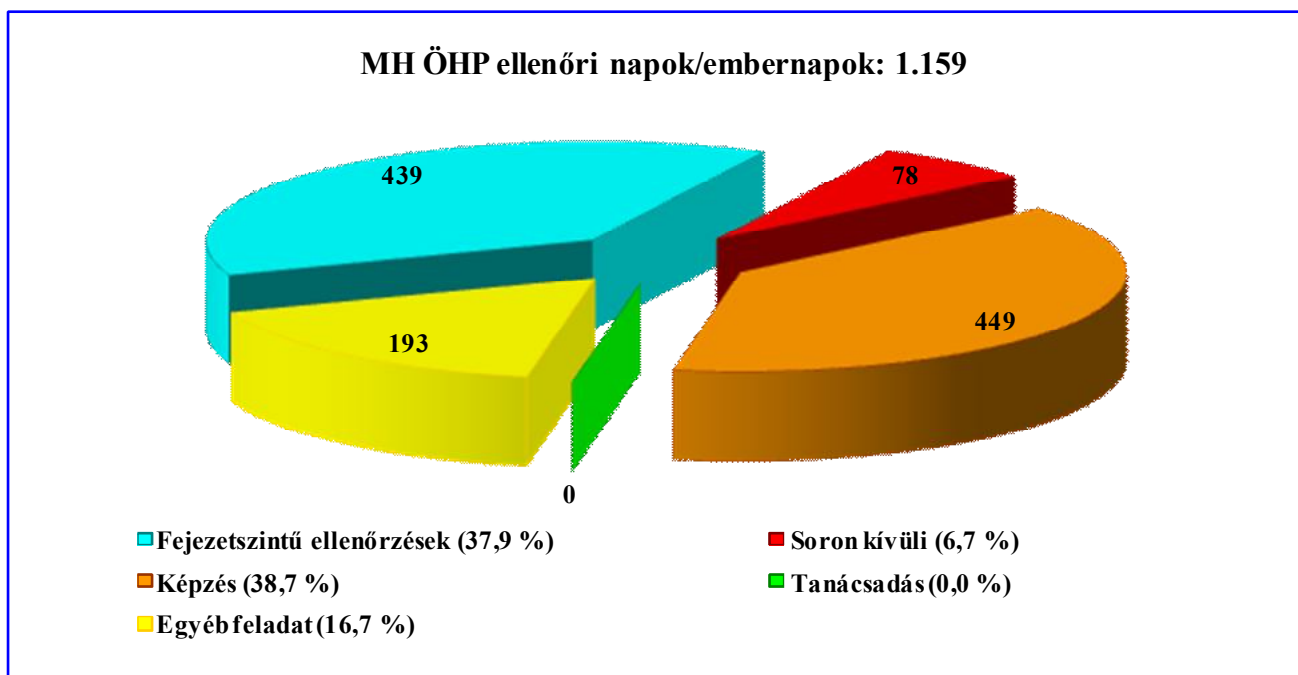
8. számú ábra

**A Honvédelmi Minisztérium
2010. évi fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzési tervében
az MH ÖHP által az alárendeltségébe tartozó szerveknél
tervezett ellenőrzések száma az ellenőrzések típusa szerint**



9. számú ábra

**A Honvédelmi Minisztérium fejezet
2010. évi fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzési tervéhez
az MH ÖHP szervezetében rendelkezésre álló
államháztartási belső ellenőri állomány munkaidőalapjának megoszlása**



II.

A „HM igazgatása” költségvetési alcím 2009. évi államháztartási belső ellenőrzési tervé»-hez (nyt. szám: HM-II/137-3/2009/kehh)

A „HM igazgatása” költségvetési alcím 2010. évi államháztartási belső ellenőrzési terve (nyt. szám: HM-II/137-3/2009/kehh) a „HM igazgatása” költségvetési alcím 2010-2014. évekre vonatkozó államháztartási belső ellenőrzési stratégiájára (nyt. szám: HM-II/137-1/2009/kehh) alapozva készült, amelyben meghatározásra kerültek az ellenőrzés hosszú távon kiemelt területei, valamint a kockázatelemzési stratégia.

A kockázatelemzés rendje hosszú távon a szervezeti egységek, valamint az ellátott folyamatok szintjén állapít meg kockázati elemeket, amelyek együttes vizsgálatára alapozva kerülnek meghatározásra a kockázat szempontjából időszzerűen vizsgálatot igénylő területek, mint éves ellenőrzési feladatok.

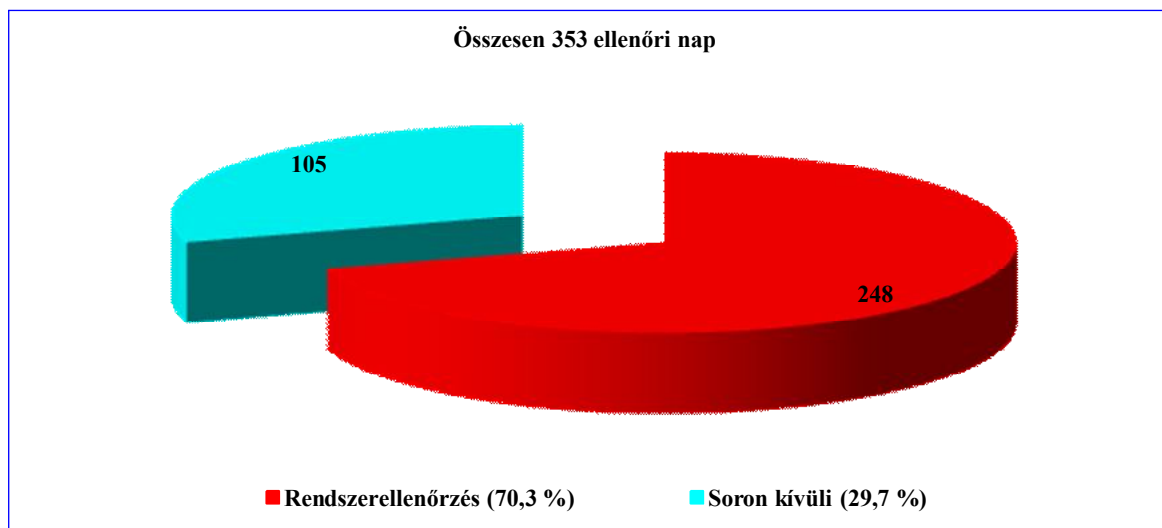
A „HM igazgatása” költségvetési alcím 2010. évi államháztartási belső ellenőrzési tervét megalapozó kockázatelemzés végrehajtásra került, az adatfeldolgozás és a kockázati elemek értékelésére alapozott kiválasztás dokumentálása megtörtént (nyt. szám: HM-II/113-32-33/2009/kehh).

Az éves tervben számba vett feladatokkal összefüggésben meghatározásra kerültek a stratégiához kapcsolódó célkitűzések, a dokumentált kockázatelemzések és a mintavételezések, továbbá minden olyan eszköz, amellyel a szervezeti kockázatok potenciális hatása elfogadható szinten tartható.

Az ellenőrzések tudatos egymásra épülését, az ellenőrzési célok és irányok összehangolását jelenti, hogy a „HM igazgatása” költségvetési alcím pénzügyi szabályszerűségi vizsgálatát az Állami Számvevőszék végzi, azonban a belső ellenőrzés eszközével is vizsgálatra kerül a költségvetési beszámolók, valamint a mérlegjelentések valódisága, az azok alátámasztását szolgáló dokumentumok megalapozottsága. Az ellenőrzések egymásra épülése, valamint azok feladatokhoz illeszkedő ciklikussága elősegíti, hogy a HM vezetése felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatok elemző összegzéseit, az átfogó helyzetértékeléseket.

10. számú ábra

**A „Honvédelmi Minisztérium igazgatása” költségvetési alcím
2010. évi intézményi szintű államháztartási belső ellenőrzési tervéhez
szükséges ellenőri kapacitás megoszlása az ellenőrzés típusa szerint**



A „HM igazgatása” költségvetési alcím esetében a tervben szereplő 4 intézményi szintű államháztartási belső ellenőrzés végrehajtásához a HM KEHH – a fejezetszintű ellenőrzéseknél bemutatottakkal összhangban – a 353 ellenőri napot tervezett ráfordításként, amelyből 105 ellenőri napot tesz ki a soron kívüli feladatokra képzett tartalék. A tervezett ellenőrzések a kapacitásráfordítás 70,3 %-át teszik ki, amelyek mindegyike rendszerellenőrzés. A soron kívüli ellenőrzésekre képzett tartalék a tervezett kapacitás 29,7 %-át jelenti. A tervezett ellenőrzésekhez a tanácsadási, képzési elfoglaltság és egyéb feladat külön nem került tervezésre, azok egységesen a fejezetszintű kapacitástervben kerültek kimutatásra.

III.

A »HM 2009. évi összefoglaló államháztartási belső ellenőrzési tervé«-hez

A „HM 2009. évi összefoglaló államháztartási belső ellenőrzési terve” a Pénzügyminisztérium által kiadott útmutatóra alapozva tartalmazza

- a HM KEHH hatáskörében a „HM igazgatása” költségvetési alcím tekintetében tervezett intézményi szintű, valamint a HM KEHH által a HM irányítása vagy felügyelete alá tartozó honvédelmi szerveknél/területeken tervezett fejezetszintű,
- az MH ÖHP által átruházott hatáskörben az alárendeltségébe tartozó kijelölt szervezetek tekintetében tervezett fejezetszintű, valamint az MH ÖHP saját szervezete tekintetében tervezett intézményi szintű, továbbá
- a HM irányítása vagy felügyelete alá tartozó honvédelmi szervek által tervezett intézményi szintű

államháztartási belső ellenőrzések, illetve a rendelkezésre álló belső ellenőri állomány kapacitásának szerzeretenként részletezett és fejezetszinten összegzett főbb mutatóit az 1-4. számú mellékletek táblázataiban.

Az „Összefoglaló államháztartási belső ellenőrzési terv” összeállításához az I. és II. fejezetekben értékelt tervek mellett a HM irányítása vagy felügyelete alá tartozó honvédelmi szervek által megküldött intézményi szintű államháztartási belső ellenőrzési tervek szolgáltak alapul. A jelen fejezetben foglalt összefoglaló elemzést és értékelést alátámasztó adatokat az említett tervek feldolgozása alapján az előzőekben említett mellékletek egységes szerkezetben tartalmazzák.

A HM irányítása vagy felügyelete alatt 2010. január 1-jét követően a „HM igazgatása” költségvetési alcímen kívül – az átruházott hatáskörű MH ÖHP-val együtt – 44 honvédelmi szerv fog működni. Közülük egy honvédelmi szerv (MH Műveleti Központ) a belső ellenőr év közbeni távozását követő pótlásának eredménytelensége miatt nem készítette még el az államháztartási belső ellenőrzési tervét.

A nemzetközi szervezetek közül 5 képvislet rendelkezik külön alapító határozattal, államháztartási belső ellenőrzésüket a HM KEHH végzi. A többi külföldi telephelyű katonai képvislet hazai alapítású honvédelmi szerv szervezeti egységeként, illetve jogi személyiségű szervezeti egységeként látja el feladatait. A fejezet felügyelete részéről a HM KEHH végzi a fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzésüket.

A 43 honvédelmi szerv, valamint „HM igazgatása” költségvetési alcím intézményi szintű államháztartási belső ellenőrzési tervének, továbbá a fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzési terv feldolgozásával és összegzésével elkészítésre került a *„XIII. HM fejezet 2010. évi összefoglaló államháztartási belső ellenőrzési terv”*-e.

A HM KEHH részéről a fejezeten belüli tervezés előkészítése, a tervek kidolgozása a szokott rendben szeptember elején tervezési útmutató kiadásával került indításra. A tervezési feladatok számbavétele, ütemezése megtörtént.

A HM felügyelete alá tartozó szervek részére a HM KEHH által három alkalommal került sor a tervezést segítő konzultáció megtartására, amelyek közül egy alkalom az MH ÖHP által szervezett továbbképzés keretében történt. A korábbi gyakorlatnak megfelelően a tervezést megalapozó módszertani anyagok esettanulmány jelleggel kerültek feldolgozásra. A konzultációk jó alkalmat nyújtottak a résztvevők közötti tapasztalatcserére is.

A honvédelmi szervek 2010. évi intézményi szintű államháztartási belső ellenőrzési tervei a nemzetközi belső ellenőrzési standardok követelményeinek megfelelően a 2010-2014. évek közötti időszakra szóló aktualizált stratégiai terven, dokumentált kockázatelemzésen és kapacitásszámvetésen alapulnak.

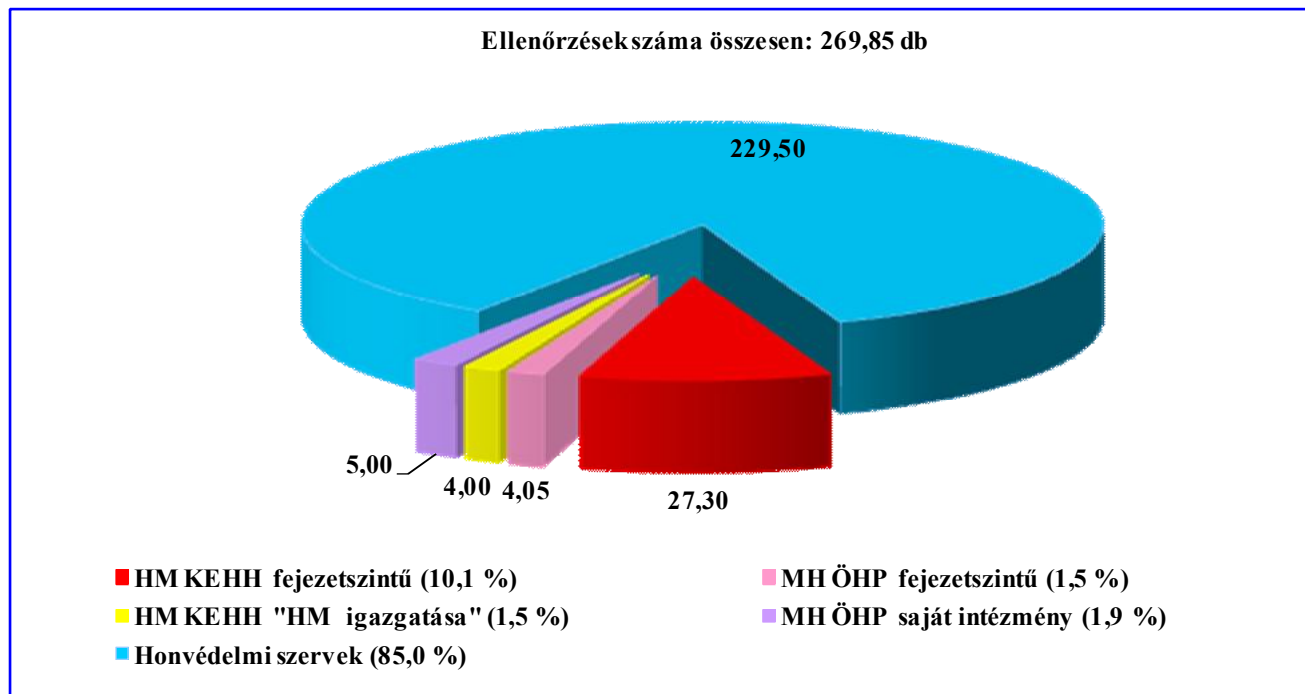
Az ellenőrzési tervek megalapozásához az ellenőrzött folyamatok, szervezetek felmérése, az ellenőrzési fókusz, a kockázatelemzési kritérium matrix kidolgozása megtörtént. A folyamatok elemzése és értékelése a belső ellenőrzési fókusz, valamint a kockázatok szempontjából végrehajtásra, az összesített kockázatelemzések elkészítésre kerültek. A tervezett ellenőrzések a rendelkezésre álló kapacitás figyelembevételével a kockázatos területek megfelelő lefedettségének biztosítására irányulnak, ezáltal azok a honvédelmi szervek vezetőinek munkájához megfelelő segítséget nyújthatnak az ellenőrzések tapasztalatain alapuló elemző összegzések, átfogó helyzetértékelések révén. A tervek tartalmazzák az ellenőrzések során alkalmazásra kerülő módszereket, a számba vett mintavételezéseket.

A HM fejezetnél a 2010. évre jóváhagyott tervek alapján összességében 269,85 db államháztartási belső ellenőrzés végrehajtása 13.278,0 ellenőri nap felhasználásával került tervezésre, amely tartalmazza a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett 2.770,5 ellenőri nap tartalékkapacitást is. A közvetlenül ellenőrzésekre tervezett kapacitás tartalék nélkül 10.507 ellenőri napot tesz ki.

Az államháztartási belső ellenőrzéseknek a HM központi ellenőrzési szervezete (HM KEHH), az átruházott hatáskörrel rendelkező honvédelmi szerv (MH ÖHP) és a HM irányítása vagy felügyelete alá tartozó többi honvédelmi szerv közötti megoszlását a 11-15. számú ábrák szemléltetik.

11. számú ábra

**A XIII. Honvédelmi Minisztérium fejezet
2010. évre tervezett államháztartási belső ellenőrzéseinek számszerinti megoszlása
a HM KEHH, az MH ÖHP, valamint
az irányítás alá tartozó honvédelmi szervek között**



12. számú ábra

**A XIII. Honvédelmi Minisztérium fejezet 2010. évre tervezett
államháztartási belső ellenőrzéseinek megoszlása a kapacitásráfordítás alapján
a HM KEHH, az MH ÖHP, valamint
az irányítás alá tartozó honvédelmi szervek között**



A fenti két ábra adatai jól szemléltetik, hogy mind az ellenőrzések száma, mind az ellenőrzési kapacitás az irányítás alá tartozó honvédelmi szerveknél került meghatározó arányban tervezésre. Azonban míg az ellenőrzések száma alapján 85,0 %-os mértékű a részesedésük, az ellenőrzésekre tervezett kapacitás alapján az arány csupán 65,6 %-os mértékű.

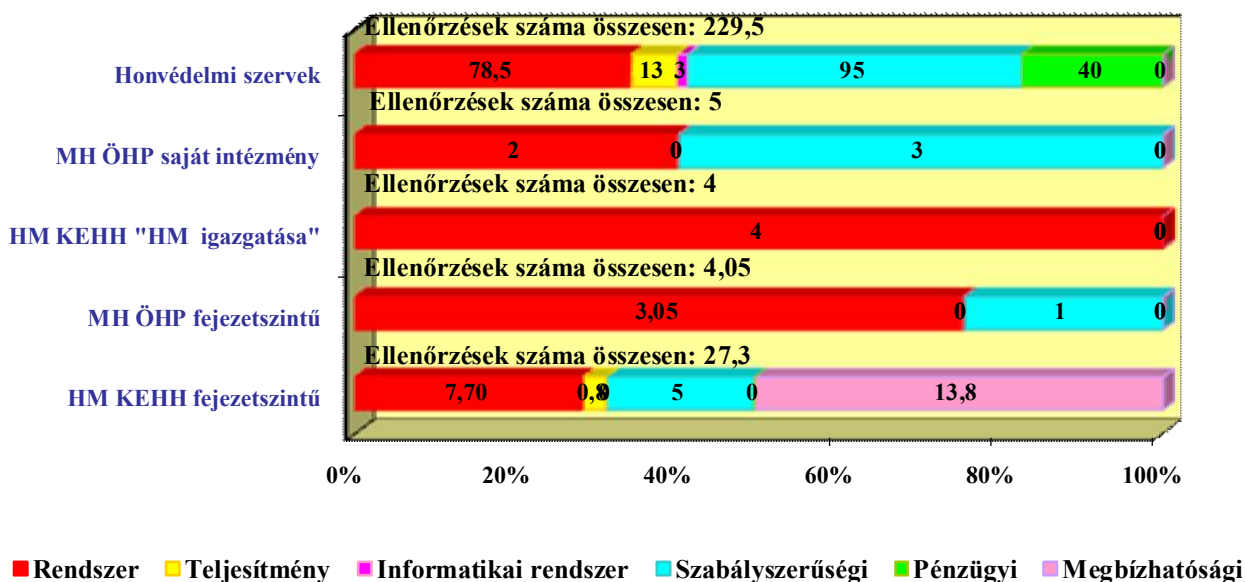
A HM KEHH és az MH ÖHP esetében a részesedés mértéke fordított arányt mutat.

A HM KEHH fejezetszintű ellenőrzései esetében az ellenőrzések szám szerinti részesedés mértéke 10,1 %-os, míg a hozzá kapcsolódó ellenőrzési kapacitás 25,4 %-os mértéket tesz ki.

Ez azt jelenti, hogy az irányítás alá tartozó honvédelmi szervek esetében az ellenőrzések átlagos kapacitásmértéke alacsonyabb szintű, mint a HM KEHH és az MH ÖHP által tervezett ellenőrzések esetében.

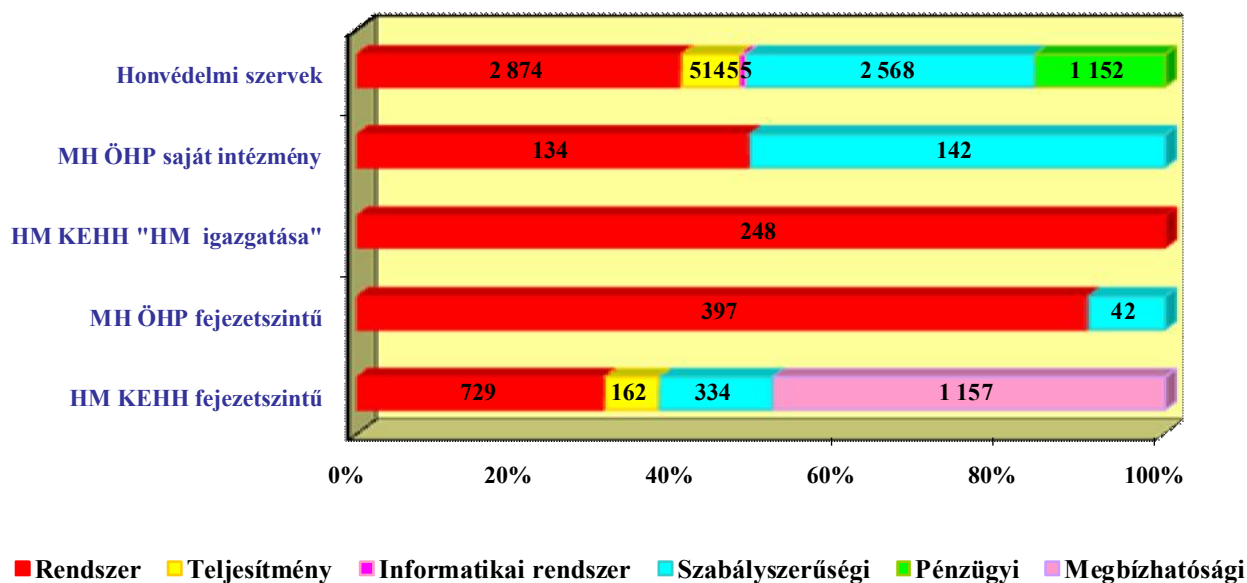
13. számú ábra

**A XIII. Honvédelmi Minisztérium fejezet
2010. évre tervezett államháztartási belső ellenőrzéseinek számszerű megoszlása
a HM KEHH, az MH ÖHP, illetve
az irányítás alá tartozó honvédelmi szervek esetében az ellenőrzés típusa szerint
(ellenőrzések száma mindösszesen: 269,85)**



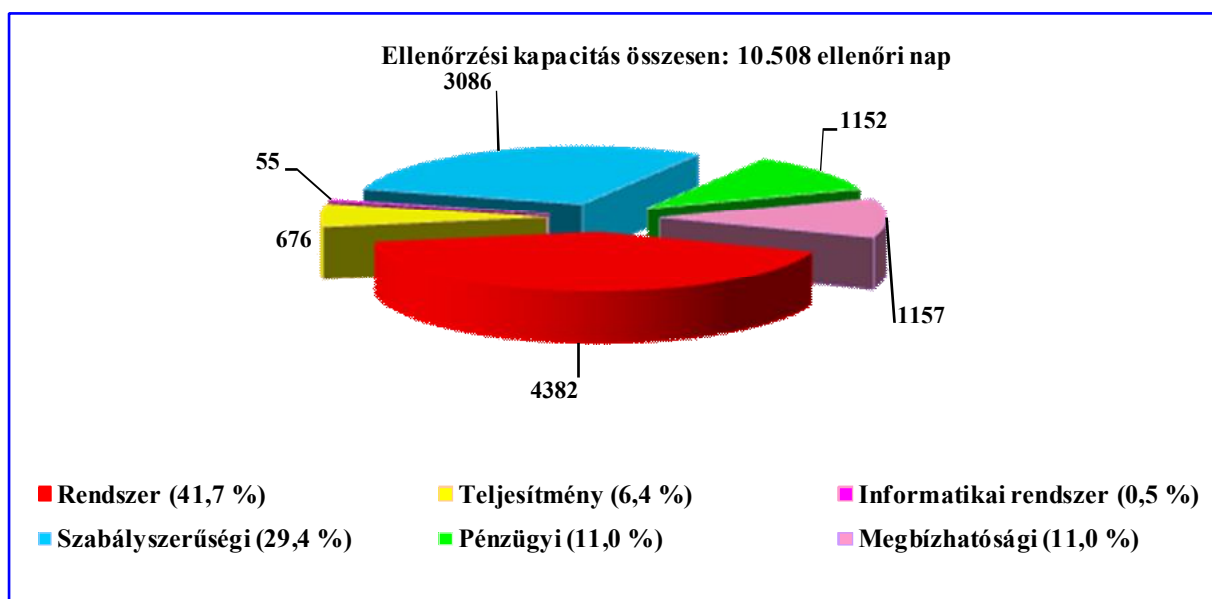
14. számú ábra

A XIII. Honvédelmi Minisztérium fejezet 2010. évre tervezett államháztartási belső ellenőrzéseinek megoszlása a kapacitásráfordítás alapján a HM KEHH, az MH ÖHP, illetve az irányítás alá tartozó honvédelmi szervek esetében az ellenőrzés típusa szerint (ellenőrzési kapacitás mindösszesen: 10 508 ellenőri nap)



15. számú ábra

A XIII. Honvédelmi Minisztérium fejezet 2010. évre tervezett államháztartási belső ellenőrzéseinek megoszlása az ellenőrzési kapacitás alapján az ellenőrzés típusa szerint



A 13-14. számú ábrák adatai jól szemléltetik, hogy míg a honvédelmi szervek terveiben a rendszer-, a teljesítmény- és az informatikai rendszerellenőrzések száma együttesen 41 %-os mértékű, a ráfordított kapacitás aránya ennél magasabb, 48 %-ot tesz ki. Az MH ÖHP intézményi ellenőrzései körében a rendszerellenőrzések kismértékben maradnak el a szabályszerűségi ellenőrzések arányától.

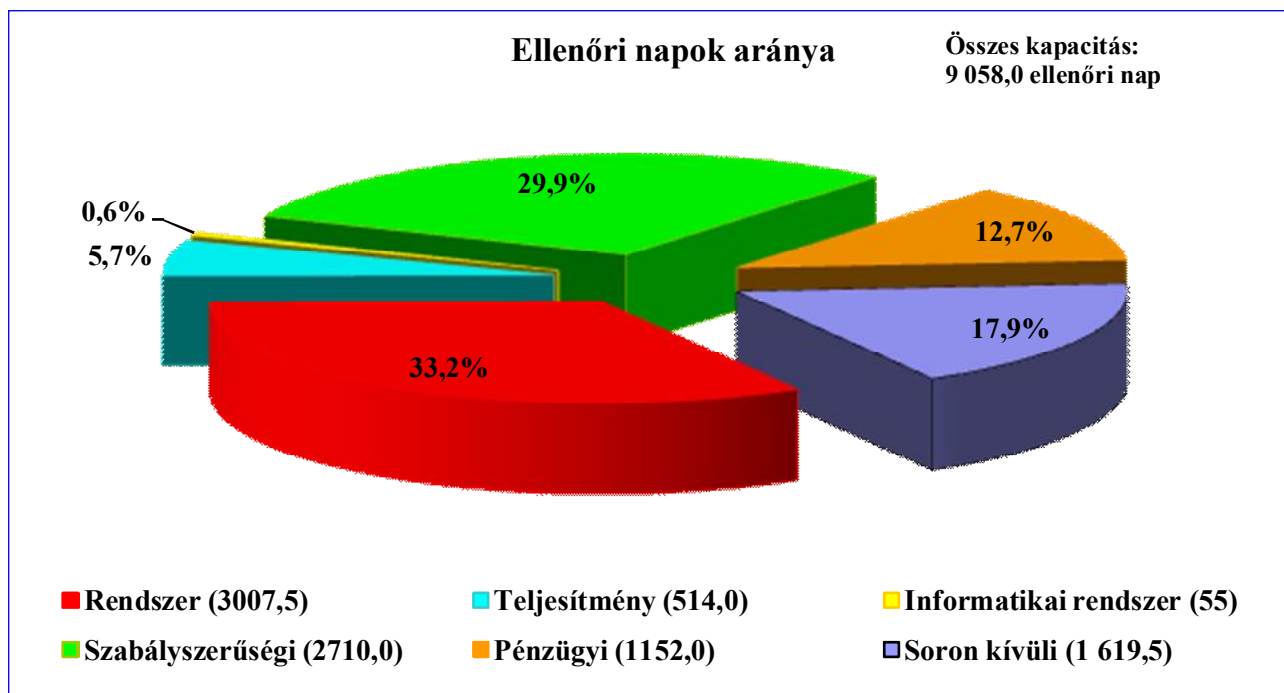
A HM KEHH és az MH ÖHP fejezetszintű ellenőrzései között meghatározó arányt a rendszer-, a teljesítmény- és a megbízhatósági ellenőrzések képviselnek.

A fejezet egészét tekintve (15. számú ábra) kapacitásoldalról a rendszerellenőrzések aránya a legnagyobb (41,7 %), ezt követi sorrendben a szabályszerűségi ellenőrzés (29,4 %), a megbízhatósági ellenőrzés és a pénzügyi ellenőrzés (egyenként 11-11 %), a teljesítményellenőrzés (6,4 %), végül az informatikai rendszerellenőrzés (0,5 %). A fejezetnél a rendszer-, a megbízhatósági a teljesítmény- és az informatikai rendszerellenőrzésekre együttesen tervezett kapacitások aránya (59,6 %) magasabb, mint az egyszerűbb szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzésekre együttesen tervezett kapacitások aránya (40,4 %).

A HM irányítása alá tartozó honvédelmi szervek 2010. évre tervezett államháztartási belső ellenőrzéseinek megoszlását kapacitásráfordítás alapján a 16. számú ábra szemlélteti.

16. számú ábra

**A XIII. Honvédelmi Minisztérium fejezet
irányítása alá tartozó honvédelmi szervek
2010. évre tervezett államháztartási belső ellenőrzéseinek megoszlása
a kapacitásráfordítás szerint**



A HM irányítása vagy felügyelete alá tartozó honvédelmi szervek – az MH ÖHP intézményi szintű ellenőrzéseivel együtt – 234,5 intézményi szintű államháztartási belső ellenőrzést terveztek 7.438,5 ellenőri nap kapacitás felhasználásával. A soron kívüli feladatokra 1.619,5 ellenőri napot tartalékoltak. A számba vett ellenőrzések és a soron kívüli feladatok tervezett kapacitása együttesen 9.058,0 ellenőri napot tesz ki, amelynek 33,2 %-át a rendszerellenőrzésre, 5,7 %-át a teljesítményellenőrzésre, 0,6 %-át informatikai rendszerellenőrzésre, 29,9 %-át a szabályszerűségi ellenőrzésre, 12,7 %-át a pénzügyi ellenőrzésre, 17,9 %-át a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitás képezi.

Összességében a bemutatott ábrák adatai szemléltetik, hogy míg fejezetszinten elsődleges szerep jut a rendszerellenőrzéseknek illetve a jogszabály alapján a fejezetszintre rótt megbízhatósági vizsgálatoknak és kisebb szerep jut a szabályszerűségi ellenőrzésnek, továbbá külön pénzügyi ellenőrzés nem került tervezésre, addig a honvédelmi szervek ellenőrzései között nagyobb arányban szerepelnek az egyszerűbb szabályszerűségi ellenőrzések és szerepet kapnak a pénzügyi ellenőrzések. Ugyanakkor folytatódott a kedvező irányú folyamat az intézményi szintű rendszerellenőrzések növekedésében, melynek eredményeként arányuk a legnagyobb a többi ellenőrzési típushoz képest.

További jellemző körülmény, hogy az ellenőrzésekre fordított kapacitások átlagát tekintve a fejezetszintű ellenőrzések időigénye az intézményi szintű ellenőrzéseket többszörösen meghaladja.

A HM fejezet tervezett ellenőrzéseinek átlagos kapacitásigénye 38,9 ellenőri nap, amelynek a HM KEHH által tervezett fejezetszintű ellenőrzések átlagos kapacitásigénye (87,3 ellenőri nap) a 2,2-szeresét teszik ki. A fejezeti átlag a korábbi időszak átlagához (34,6) képest tovább növekedett, míg a fejezetszintű ellenőrzések átlagának (96,42) további mérséklése következett be, amely azt mutatja, hogy az intézményi ellenőrzéseknél is a munkaigényesebb feladatvégzés irányában történt elmozdulás.

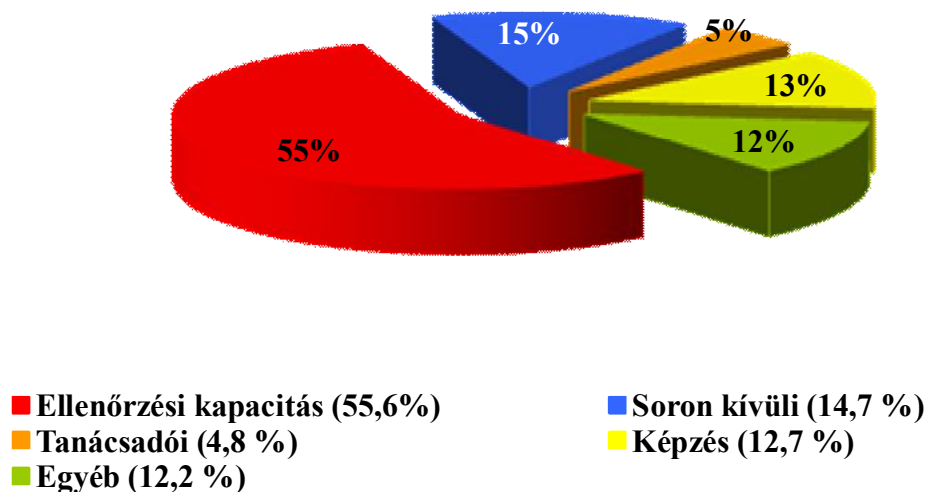
A HM fejezeten belül a 2010. évre államháztartási belső ellenőrzési tervet készített 44 honvédelmi szervnél az intézményi szintű, valamint a HM központi ellenőrzési szervezeténél (HM KEHH) és az átruházott hatáskörrel rendelkező honvédelmi szervnél (MH ÖHP) a fejezetszintű ellenőrzésekre együttesen rendelkezésre álló államháztartási belső ellenőri létszám 91,375 fő, amelynek 59,2 %-a az irányítás alá tartozó honvédelmi szerveknél, 10,7 %-a az MH ÖHP-nál, 30,1 %-a a HM KEHH-nél áll rendelkezésre. A korábbi időszakhoz képest a jellemzett arányokban kismértékű növekedés jelentkezett az irányítás alá tartozó honvédelmi szervek (0,9 %), illetve a HM KEHH (1,4 %) esetében az MH ÖHP arányának csökkenése (2,4 %) mellett.

A rendelkezésre álló kapacitások az igénybe venni tervezett külső erőforrás kapacitással (1.333,0 ellenőri nap) együtt összességében 18.896,5 embernapot tesznek ki, amelynek felhasználásra tervezett arányait szemléletesen részleteiben a 17-20. számú ábrák mutatják be.

17. számú ábra

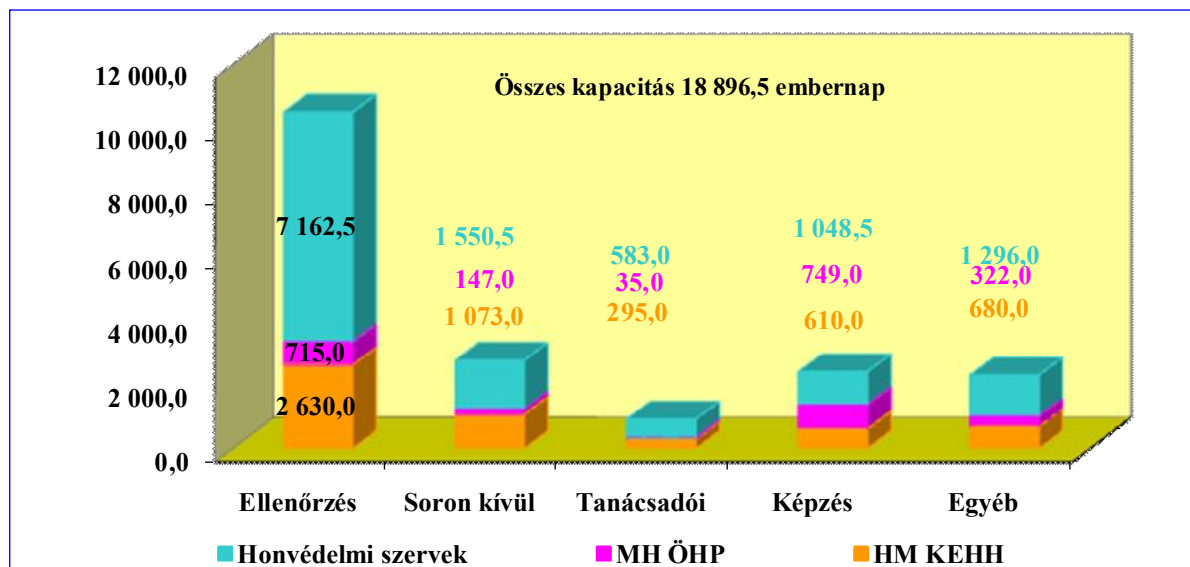
A XIII. Honvédelmi Minisztérium fejezet
2010. évre tervezett
államháztartási belső ellenőrzési kapacitásfelhasználási arányai

Összesen: 18 896,5 ellenőri nap/embernep



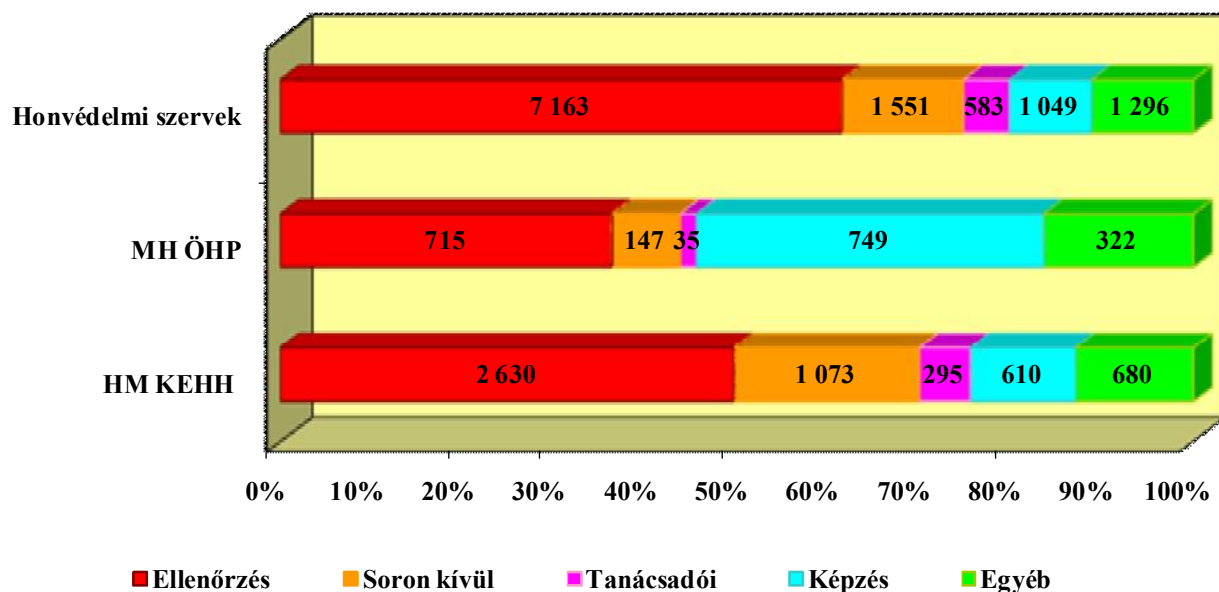
18. számú ábra

A XIII. Honvédelmi Minisztérium fejezet
2010. évre tervezett
államháztartási belső ellenőrzési kapacitásainak megoszlása
a HM KEHH, az MH ÖHP és az irányítás alá tartozó honvédelmi szervek között



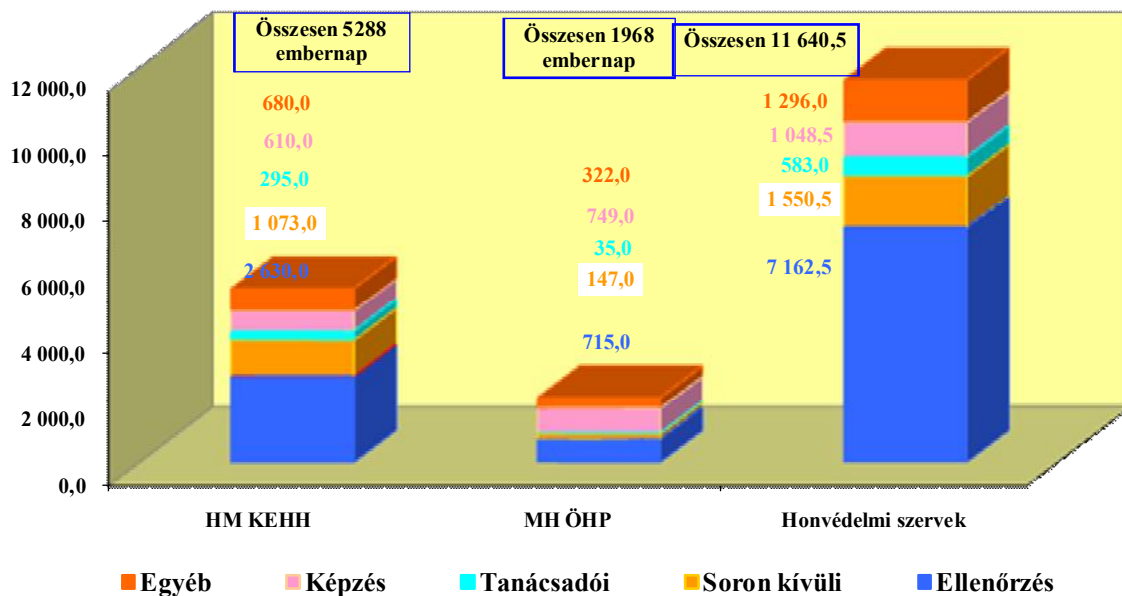
19. számú ábra

**A XIII. Honvédelmi Minisztérium fejezet
2010. évre tervezett
államháztartási belső ellenőrzési kapacitásfelhasználás arányai
a HM KEHH-nél, az MH ÖHP-nél és az irányítás alá tartozó honvédelmi szerveknél**



20. számú ábra

**A XIII. Honvédelmi Minisztérium fejezet
2010. évre tervezett
államháztartási belső ellenőrzési kapacitásfelhasználás megoszlása
a HM KEHH-nél, az MH ÖHP-nél és az irányítás alá tartozó honvédelmi szerveknél**



A HM irányítása, vagy felügyelete alá tartozó szervek részéről – az MH ÖHP nélkül – az államháztartási belső ellenőrzési tevékenységet érintően tanácsadásra 583,0 munkanap, képzésre 1.048,5 munkanap, egyéb tevékenységre 1.296,0 munkanap igénybevétele tervezett, amellyel együtt az intézményi szintű államháztartási belső ellenőrzés teljes kapacitása összesen 11.640,5 embernappal került számbavételre.

Ebből a 229,5 ellenőrzésre tervezett kapacitás 7.162,5 ellenőri napot tesz ki, amelynek aránya 61,5 %, a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitás 1.550,5 ellenőri nap aránya 13,3 %, a tanácsadásra tervezett kapacitás 5,0 %, a képzésre tervezett kapacitás 9,0 %, az egyéb tevékenységre tervezett kapacitás 11,1 %. Az ellenőrzésekre tervezett kapacitásarány 2,5 %-os növekedése, az egyéb tevékenységre tervezett kapacitás 3,8 %-os csökkenése mellett a többi jellemzett kapacitásráfordítás aránya kismértékű változást mutat.

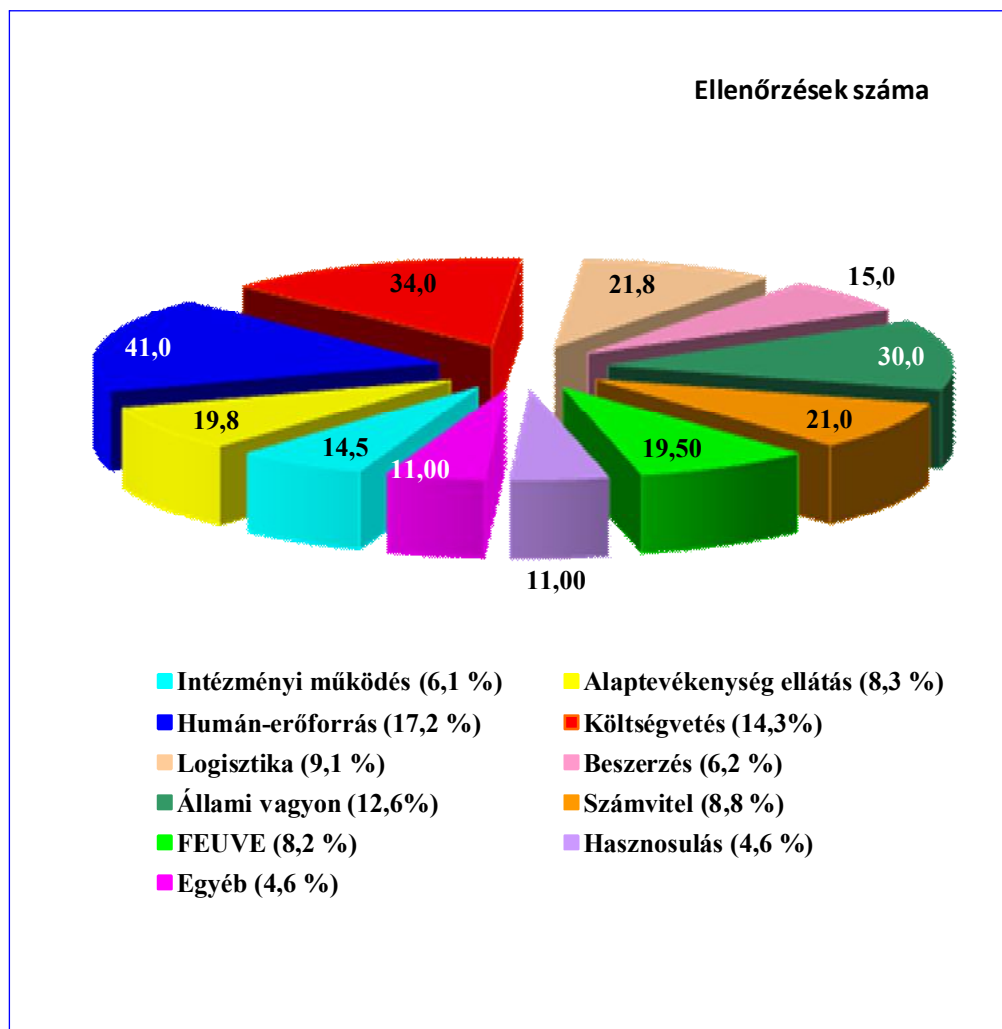
A HM fejezet államháztartási belső ellenőrzési tevékenységének külső erőforrásból történő ellátására igénybe vett kapacitás összességében 1.333,0 embernapot tesz ki, amelynek aránya az össztevékenységre fordított kapacitásból (18.896,5 embernap) 7,0 %. Az össztevékenységre fordított kapacitásból az ellenőrzésre szánt kapacitás 55,6 %-ot, a soron kívüli feladatokra képzett tartalék 14,7 %-ot, a tanácsadás 4,8 %-ot, a képzés 12,7 %-ot, az egyéb tevékenység 12,2 %-ot képez.

A HM KEHH által tervezett megbízhatósági ellenőrzések alapján a HM fejezet költségvetésének lefedettségét a 3. számú táblázat mutatja be. A 2010. évben a 2009. évi költségvetési beszámolók megbízhatóságára irányuló ellenőrzés az irányítás vagy felügyelet alá tartozó szervek 2009. évi költségvetése első félévi módosított előirányzati összegét 57,0 %-os mértékben fedi le. A 2010. év második felében a 2010. évi költségvetési beszámolójelentések valódiságának vizsgálatára, illetve minősítésére irányuló ellenőrzés a 2009. évi költségvetések adatait alapul véve a költségvetési lefedettséget 65,7 %-ban biztosítja. Ez az arány a fejezet összköltségvetésének szintjén számítva 49,7 %, illetve 57,3 %-ot jelent. A HM fejezet költségvetésének valódiságát, számviteli alapelveknek való megfelelését tekintve a fejezetnél végzett ÁSZ vizsgálatot (12,8 %-os mérték), továbbá a 2009. évre a könyvvizsgálatot (5,1 %-os mérték) is beszámítva a lefedettségi arány 67,6 %-os, illetve 70,0 %-os mértékben tervezett.

A honvédelmi szervek által tervezett ellenőrzések átfogják az intézményi működés teljes területét, amelynek főbb adatait a 4. számú táblázat mutatja be. Ennek szemléltetésére az ellenőrzések tárgyköre szerint a főbb csoportokban számszerűen bemutatott ellenőrzési számok adnak bizonyosságot, amelyet a 21. számú ábra szemléltetően foglal össze.

21. számú ábra

**A XIII. Honvédelmi Minisztérium fejezet
felügyelete alá tartozó honvédelmi szervek
2010. évre tervezett államháztartási belső ellenőrzéseinek megoszlása
az ellenőrzés tárgya szerint**



A fejezetszintű ellenőrzéseken kívül a honvédelmi szervek 2010. évi intézményi szintű államháztartási belső ellenőrzéseinek tizenegy tárgykör szerinti csoportokba történt számszerű kigyűjtése rámutat arra, hogy azok a gyakorisági sorrendjüket tekintve a főbb területekre összességében a következők szerinti mértékben fókuszálnak:

- humán-erőforrás gazdálkodás (17,2 %),
- költségvetési gazdálkodás 14,3 %),
- állami vagyon védelme (12,6 %),
- logisztikai gazdálkodás (9,1 %),

- számvitel (8,8 %),
- alaptevékenység ellátása (8,3 %),
- belső kontroll (ill. FEUVE) rendszer (8,2 %),
- beszerzés (6,2 %),
- intézményi működés (6,1 %),
- egyéb (4,6 %),
- hasznosulás (4,6 %).

A fentiek a feladatszám-arányok alapján a tizenegy terület csökkenő sorrendjét mutatják be, amelyek közül az első hét terület 8,2 százalék feletti részarányú, együttesen a 238,5 ellenőrzés 78,5 %-ával ezekre a területekre történt elsősorban a fókuszálás. A 2010. évi terv a korábbi években preferált területekhez képest elmozdulást jelent, amely a területek elvárt lefedése érdekében természetesen indokolható.

A tervek a korábbihoz képest kisebb arányszámban (8,6 %-os mértékhez képest 8,2 %-os mértékben) tartalmaznak címzett FEUVE vizsgálatot, azonban az egyes tárgykörökben számba vett azonosított kockázatok, illetve az ellenőrzések során alkalmazásra kijelölt módszerek és eszközök rámutatnak arra, hogy a szabályszerűség, illetve a pénzügyi elszámolások megfelelőségének vizsgálata során megtörténik a belső kontrollrendszerek értékelése.

IV.

**A »Honvédelmi Minisztérium fejezet 2010. évi összefoglaló
államháztartási belső ellenőrzési tervé«-nek
összehasonlítása**

**a »Honvédelmi Minisztérium fejezet 2009. évi összefoglaló
államháztartási belső ellenőrzési terv é«-nek
adataival**

*(nyt. szám: HM –II/136-1/2009/kehh, illetve
225-48/2008. HM KEHH)*

A HM 2010. évi összefoglaló államháztartási belső ellenőrzési terve 46, a HM 2009. évi összefoglaló államháztartási belső ellenőrzési terve 47 (két-két fejezetszintű és 44, illetve 45 intézményi szintű) államháztartási belső ellenőrzési terv adatait foglalta össze.

A tervet készítő honvédelmi szervek száma a 2010. évben a korábbihoz képest eggyel csökkent. A fejezetszintű ellenőrzéseket a HM központi ellenőrző szerve mellett egy átruházott hatáskörrel rendelkező szerv végzi, amelynek száma a tervek szerint a 2010. évben nem változik.

A 2010. évre tervezett ellenőrzések számszerűen átlagosan 5,4 %-os csökkenést mutatnak. Ezen belül az átlagnál magasabb az MH ÖHP (17,7 %), illetve az irányítás vagy felügyelet alá tartozó szervek (6,7 %) ellenőrzéseinek számszerű csökkenése.

A HM KEHH ellenőrzései közül 14,9 %-kal csökkent a „HM igazgatása” terén tervezett feladatok aránya és 16,6 %-kal nőtt a fejezetszintű ellenőrzéseké.

Az ellenőrzésekre közvetlenül fordítani tervezett kapacitások összességében 6,2 %-os mértékű növekedést mutatnak, amely mögött a HM KEHH ellenőrzésekre fordított kapacitásértékének növekedése mellett más területek csökkenése jelentkezik.

A HM fejezet egészét érintően az ellenőrzések számában jelentkező változás az egyes ellenőrzési típusokat tekintve nem minden esetben esik egybe a tervezett kapacitás változásának irányával, illetve arányával.

A pénzügyi ellenőrzések és a megbízhatósági ellenőrzések esetében mind az ellenőrzések száma, mind a ráfordított kapacitások aránya növekedést mutat.

A rendszerellenőrzések számának növekedésével szemben a ráfordított kapacitás csekély mértékben csökkent.

A szabályszerűségi ellenőrzések mind számukban, mind kapacitásukban jelentősebb csökkenést mutatnak.

A soron kívüli ellenőrzésekre szánt tartalékkapacitás 20,8 %-os növekedést mutat.

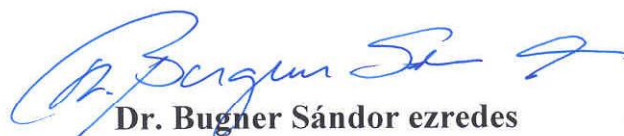
Összességében a változások irányultsága, összefüggései a tervek szintjén a korábbi évben megkezdődött kedvező változás folytatását jelenti, amellyel a mélyrehatóbb ellenőrzések megvalósítása nyer mind nagyobb teret.

A HM fejezet egészét tekintve a belső ellenőri létszám 7,8 %-os mértékű (84,73 főről 91,38 főre) növekedése a belső ellenőrzés várhatóan rendelkezésre álló kapacitásában is növekedést (3,0 %,) mutat, ugyanakkor a külső erőforrás felhasználásának 7,9 %-os csökkenésével számolnak a tervek. Az ellenőrzés kapacitásában ezáltal összességében 2,2 %-os mértékű emelkedés várható.

Az összehasonlítás a 2009. évi terv adataihoz viszonyítva történt. Az összehasonlító adatokat és a számítások eredményét az 5. számú mellélet szemlélteti.

- Mellékletek:
- | | |
|--------|---|
| 1. sz. | 1. sz. Táblázat a XIII. Honvédelmi Minisztérium fejezet 2010. évi összefoglaló államháztartási belső ellenőrzési tervéhez a tervezett ellenőrzések számáról és kapacitásigényéről. Nyílt, 6 lap |
| 2. sz. | 2. sz. Táblázat a XIII. Honvédelmi Minisztérium fejezet 2010. évi összefoglaló államháztartási belső ellenőrzési tervéhez a tervezett ellenőrzési kapacitásról. Nyílt, 4 lap |
| 3. sz. | 3. sz. Táblázat a XIII. Honvédelmi Minisztérium fejezet 2010. évi összefoglaló államháztartási belső ellenőrzési tervéhez a végrehajtásra tervezett megbízhatósági ellenőrzések arányáról. Nyílt, 2 lap |
| 4. sz. | 4. sz. Táblázat a XIII. Honvédelmi Minisztérium fejezet 2010. évi összefoglaló államháztartási belső ellenőrzési tervéhez az ellenőrzések tárgyköréről. Nyílt, 6 lap |
| 5. sz. | A XIII. Honvédelmi Minisztérium fejezet 2010. évi összefoglaló államháztartási belső ellenőrzési tervének összehasonlító adatai. Nyílt, 4 lap |

Budapest, 2009. december „10.” n.



Dr. Bugner Sándor ezredes
főigazgató I. helyettes
(HM belső ellenőrzési vezető)

Készült: 3 példányban

Egy példány: 31 lap

Ügyintéző (☎): Dr. Gruber Nándorné vezető-főtanácsos (236-5218)

Kapják: 1. sz. pld.: Levéltár

2. sz. pld.: PM

3. sz. pld.: Irattár

HONVÉDELMI MINISZTERIUM
KÖZPONTI ELLENŐRZÉSI ÉS HATÓSÁGI HIVATAL

1. számú melléklet a HM-II/136-1/2009/kehk nyt. számhoz

1. számú példány

1. sz. TÁBLÁZAT

a XIII. Honvédelmi Minisztérium
2010. évi
ÖSSZEFOGLALÓ
államháztartási belső ellenőrzési tervéhez

a tervezett ellenőrzések számáról és kapacitásigényéről

Budapest, 2009. december 10 - 1 n.



Dr. Bugner Sándor ezredes

főigazgató I. helyettes

(HM belső ellenőrzési vezető)

**A Honvédelmi Minisztérium és a felügyelete alá tartozó honvédelmi szervek
2010. évi államháztartási belső ellenőrzési tervében tervezett ellenőrzések száma és kapacitásigénye**

Fsz.	Fejezet: XIII. Honvédelmi Minisztérium	Rendszer- ellenőrzés		Teljesítmény- ellenőrzés		Informatikai rendszerek ellenőrzése		Szabályszerűségi ellenőrzés		Pénzügyi ellenőrzés		Mebízhatósági ellenőrzés		Soron kívüli ellenőrzések	Összesen	
		db	ell. nap	db	ell. nap	db	ell.nap	db	ell.nap	db	ell.nap	db	ell.nap	ell.nap	db	ell.nap
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.	16.	17.
	Fejezet összesen (I.+II.+III.)	95,25	4 381,5	13,80	676,0	3,0	55,0	104,0	3 086,0	40,0	1 152,0	13,8	1 157,0	2 770,5	269,85	13 278,0
I.	Honvédelmi Minisztérium Központi Ellenőrzési és Hatósági Hivatal összesen (a+b+c)	11,70	977,0	0,80	162,0	0,0	0,0	5,0	334,0	0,0	0,0	13,8	1 157,0	1 073,0	31,30	3 703,0
	a) "HM igazgatása" költségvetési alcímnél tervezett ellenőrzések	4,00	248,0											105,0	4,00	353,0
	b) Felügyelt honvédelmi szerveknél tervezett ellenőrzések	7,70	729,0	0,8	162,0			5,0	334,0			13,8	1 157,0	968,0	27,30	3 350,0
	c) Egyéb ellenőrzések														0,00	0
II.	MH Összhaderőnemi Parancsnokság által az alárendelt honvédelmi szerveknél tervezett (fejezetszintű) ellenőrzések	3,05	397					1	42	0	0			78	4,05	517
III.	Felügyelt honvédelmi szervek összesen (III.1.+...+III.44.)	80,5	3 007,5	13,0	514,0	3,0	55,0	98,0	2 710,0	40,0	1 152,0			1 619,5	234,50	9 058,0

Fsz.	Fejezet: XIII. Honvédelmi Minisztérium	Rendszer- ellenőrzés		Teljesítmény- ellenőrzés		Informatikai rendszerek ellenőrzése		Szabályszerűségi ellenőrzés		Pénzügyi ellenőrzés		Megbízhatósági ellenőrzés		Soron kívüli ellenőrzések	Összesen	
		db	ell. nap	db	ell. nap	db	ell.nap	db	ell.nap	db	ell.nap	db	ell.nap	ell.nap	db	ell.nap
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.	16.	17.
1.	HM Védelmi Hivatal							4,0	65,0					15,0	4,0	80,0
2.	HM Központi Ellenőrzési és Hatósági Hivatal	1,0	10,0					4,0	26,0					12,0	5,0	48,0
3.	HM Közgazdasági és Pénzügyi Ügynökség	2,0	126,0			1,0	35,0	13,0	589,0					236,0	16,0	986,0
4.	HM Fejlesztési és Logisztikai Ügynökség	2,0	236,0	2,0	179,0			1,0	125,0	1,0	60,0			122,0	6,0	722,0
5.	HM Tábori Lelkeszi Szolgálat							4,0	65,0					15,0	4,0	80,0
6.	HM Infrastrukturális Ügynökség	1,0	72,0					1,0	75,0	4,0	285,0				6,0	432,0
7.	HM Hadtörténeti Intézet és Múzeum	1,0	13,0	3,0	41,0			1,0	17,0	1,0	5,0			21,0	6,0	97,0
8.	MH Műveleti Központ														0,0	0,0
9.	MH Támogató Dandár			2,0	102,0			1,0	51,0					40,0	3,0	193,0
10.	MH Geoinformációs Szolgálat	1,0	15,0					2,0	24,0	5,0	60,0			25,0	8,0	124,0
11.	MH Dr. Radó György Honvéd Egészségügyi Központ	2,5	245,0					1,0	120,0	1,0	150,0			30,0	4,5	545,0

Fsz.	Fejezet: XIII. Honvédelmi Minisztérium	Rendszer- ellenőrzés		Teljesítmény- ellenőrzés		Informatikai rendszerek ellenőrzése		Szabályszerűségi ellenőrzés		Pénzügyi ellenőrzés		Megbízhatósági ellenőrzés		Soron kívüli ellenőrzések	Összesen	
		db	ell. nap	db	ell. nap	db	ell.nap	db	ell.nap	db	ell.nap	db	ell.nap	ell.nap	db	ell.nap
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.	16.	17.
12.	MH Kinizsi Pál Tiszthelyettes Szakképző Iskola	1,0	5,5					4,0	16,0	2,0	8,0			11,50	7,0	41,00
13.	MH Központi Kiképző Bázis	1,0	14,0					7,0	109,0	1,0	14,0			22,0	9,0	159,0
14.	MH Katonai Igazgatási és Adatfeldolgozó Központ	1,0	10,0			1,0	4,0	4,0	34,0					12,0	6,0	60,0
15.	MH Kelet-Magyarországi Hadkiegészítő Parancsnokság	1,0	4,0					2,0	16,0						3,0	20,0
16.	MH Nyugat-Magyarországi Hadkiegészítő Parancsnokság							2	33	1	19			4,0	3,0	56,0
17.	MH Összhaderőnemi Parancsnokság (intézményi)	2	134					3	142					69	5,0	345,0
18.	MH Veszélyesanyag Ellátó Központ	2	73					1	33					46	3,0	152,0
19.	MH Logisztikai Ellátó Központ	4	170					2	58					50	6,0	278,0
20.	MH Katonai Közlekedési Központ	4	70					1	14	1	30			28	6,0	142,0
21.	MH 1. Honvéd Tűzszerész és Hadihajós Zászlóalj	4	73					1	10	1	10			39	6,0	132,0
22.	MH 64. Boconádi Szabó József Logisztikai Ezred	2	37					4	74					31	6,0	142,0
23.	MH 43. Nagysándor József Híradó és Vezetéstámogató Ezred	5	204					1	32	1	40			30	7,0	306,0

Fsz.	Fejezet: XIII. Honvédelmi Minisztérium	Rendszer- ellenőrzés		Teljesítmény- ellenőrzés		Informatikai rendszerek ellenőrzése		Szabályszerűségi ellenőrzés		Pénzügyi ellenőrzés		Megbízhatósági ellenőrzés		Soron kívüli ellenőrzések	Összesen	
		db	ell. nap	db	ell. nap	db	ell.nap	db	ell.nap	db	ell.nap	db	ell.nap	ell.nap	db	ell.nap
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.	16.	17.
24.	MH Civil-Katonai Együttműködési és Lélektani Műveleti Központ	2	30					1	10					12	3,0	52,0
25.	MH Légijármű Javitóüzem	3	100					1	30					30	4,0	160,0
26.	MH 25. Klapka György Lövészdandár	1	40	1	40			1	80					58	3,0	218,0
27.	MH 25/88. Könnyű Vegyes Zászlóalj	2	58					1	28					14	3,0	100,0
28.	MH 5. Bocskai István Lövészdandár	3	318					2	144					165	5,0	627,0
29.	MH 34. Bercsényi László Különléges Műveleti Zászlóalj	3	104					1	26					29	4,0	159,0
30.	MH 37. II. Rákóczi Ferenc Műszaki Zászlóalj	3	81											28	3,0	109,0
31.	MH 93. Petőfi Sándor Vegyivédelmi Zászlóalj	2	70											16	2,0	86,0
32.	MH Bakony Harckiképző Központ	2	88	2	65			2	50	1	20	0	0	59	7,0	282,0
33.	MH Békétámogató Kiképző Központ	1	14					2	41	0	0			18	3,0	73,0
34.	MH Görgey Artúr Vegyivédelmi Információs Központ	1	12					2	20	0	0			11	3,0	43,0
35.	MH Pápa Bázisrepülőtér	1	39					1	33	2	64			30	4,0	166,0
36.	MH 59. Szentgyörgyi Dezső Repülőbázis	3	115					1	36	0	0			41	4,0	192,0
37.	MH 86. Szolnok Helikopter Bázis	4	92					2	40	1	20			50	7,0	202,0
38.	MH 12. Arrabona Légyvédelmi Rakétaezred	1	35	1	30			2	48	0	0			28	4,0	141,0
39.	MH 54. Veszprém Légtérrelőrző Ezred	3	85											21	3,0	106,0

Fsz.	Fejezet: XIII. Honvédelmi Minisztérium	Rendszer- ellenőrzés		Teljesítmény- ellenőrzés		Informatikai rendszerek ellenőrzése		Szabályszerűségi ellenőrzés		Pénzügyi ellenőrzés		Megbízhatósági ellenőrzés		Soron kívüli ellenőrzések	Összesen	
		db	ell. nap	db	ell. nap	db	ell. nap	db	ell. nap	db	ell. nap	db	ell. nap		db	ell. nap
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.	16.	17.
40.	MK Katonai Felderítő Hivatal	1	20					4	80	3	50			10	8	160
41.	MK Katonai Biztonsági Hivatal	1	15			1	16	3	45	4	63			28	9	167
42.	Zrínyi Miklós Nemzetvédelmi Egyetem	1	20					4	75	2	35			20	7	150
43.	Katonai Ügyészségek	2	35	1	21					5	111				8	167
44.	HM Állami Egészségügyi Központ	3	125	1	36			4	196	3	108			93	11	558

Budapest, 2009. december " 4 " - n

Panteleev Demeter
Panteleev Demeter százados
kiemelt főtiszt

Dr. Gruber Nándorné
Dr. Gruber Nándorné vezető-főtanácsos
minőségbiztosító referens

Készült: 3 példányban

Egy példány: 6 lap

Ügyműködő (☎): Dr. Gruber Nándorné vezető-főtanácsos (236-5218)

Kapják: 1. sz. példány: Levéltár

2. sz. példány: PM

3. sz. példány: Irattár

2. sz. TÁBLÁZAT

a XIII. Honvédelmi Minisztérium fejezet

2010. évi

ÖSSZEFOGLALÓ

államháztartási belső ellenőrzési tervéhez

a tervezett ellenőrzési kapacitásról

Budapest, 2009. december "10" - 1 n.



Dr. Bugner Sándor ezredes

főigazgató I. helyettes

(HM belső ellenőrzési vezető)

**A Honvédelmi Minisztérium és a felügyelete alá tartozó honvédelmi szervek
2010. évi összefoglaló államháztartási belső ellenőrzési kapacitásterve**

Fsz.	Fejezet: XIII. Honvédelmi Minisztérium	Kapacitásigény					Várhatóan rendelkezésre álló kapacitás			
		2010. évi ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések összes kapacitásigénye	Tanácsadói tevékenység kapacitásigénye	Képzés kapacitásigénye	Egyéb tevékenység kapacitásigénye	Összes tevékenység kapacitásigénye	A belső ellenőrzésen várhatóan rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás		Tervezett külső erőforrás kapacitás	Összes várhatóan rendelkezésre álló kapacitás
		ellenőri nap	embernap	embernap	embernap	embernap	létszáma (fő)	embernap	embernap	embernap
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.
	Fejezet összesen (I.+II.+III.)	13 278,0	913,0	2 407,5	2 298,0	18 896,5	91,375	17 563,5	1 333,0	18 896,5
	I. Honvédelmi Minisztérium Központi Ellenőrzési és Hatósági Hivatal	3 703,0	295,0	610,0	680,0	5 288,0	27,5	5 288,0	0,0	5 288,0
	II. MH Összhaderőnemi Parancsnokság (fejezetszintű)	517,0	0	449	193	1 159,0	5,85	1 159	0,0	1 159,0
	III. Felügyelt honvédelmi szervek összesen (III.1.+.....+III.44.)	9 058,0	618,0	1 348,5	1 425,0	12 449,5	58,025	11 116,5	1 333,0	12 449,5

Fsz.	Fejezet: XIII. Honvédelmi Minisztérium	Kapacitásigény					Várhatóan rendelkezésre álló kapacitás			
		2010. évi ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések összes kapacitásigénye	Tanácsadói tevékenység kapacitásigénye	Képzés kapacitásigénye	Egyéb tevékenység kapacitásigénye	Összes tevékenység kapacitásigénye	A belső ellenőrzésen várhatóan rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás		Tervezett külső erőforrás kapacitás	Összes várhatóan rendelkezésre álló kapacitás
		ellenőri nap	embernap	embernap	embernap	embernap	létszáma (fő)	embernap	embernap	embernap
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.
1.	HM Védelmi Hivatal	80	3	23,0	6,0	112			112	112
2.	HM Központi Ellenőrzési és Hatósági Hivatal	48			18	66			66	66
3.	HM Közgazdasági és Pénzügyi Ügynökség	986		155	86	1 227	4,0	795	432	1 227
4.	HM Fejlesztési és Logisztikai Ügynökség	722,0	48,0	85,0	41,0	896,0	4,0	662,0	234,0	896
5.	HM Tábori Lelkeszi Szolgálat	80	3	23,0	6,0	112			112	112
6.	HM Infrastrukturális Ügynökség	432	121	38	77	668	3,0	668	0	668
7.	HM Hadtörténeti Intézet és Múzeum	97	18	3	9	127			127,0	127
8.	MH Műveleti Központ	0				0			0	0
9.	MH Támogató Dandár	193	11	8	3	215	2,0	215	0	215
10.	MH Geoinformációs Szolgálat	124	10	35	41	210	1,0	210	0	210
11.	MH Dr. Radó György Honvéd Egészségügyi Központ	545		31	5	581	3,0	579	2	581

Fsz.	Fejezet: XIII. Honvédelmi Minisztérium	Kapacitásigény					Várhatóan rendelkezésre álló kapacitás			
		2010. évi ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések összes kapacitásigénye	Tanácsadói tevékenység kapacitásigénye	Képzés kapacitásigénye	Egyéb tevékenység kapacitásigénye	Összes tevékenység kapacitásigénye	A belső ellenőrzésen várhatóan rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás		Tervezett külső erőforrás kapacitás	Összes várhatóan rendelkezésre álló kapacitás
		ellenőri nap	embernap	embernap	embernap	embernap	létszáma (fő)	embernap	embernap	embernap
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.
12.	MH Kinizsi Pál Tiszthelyettes Szakképző Iskola	41,00		2,50	10,00	53,50	0,25	53,5	0,0	53,5
13.	MH Központi Kiképző Bázis	159	10	20	22	211	1,0	211	0	211
14.	MH Katonai Igazgatási és Adatfeldolgozó Központ	60		2	14	76			76	76
15.	MH Kelet-Magyarországi Hadkiegészítő Parancsnokság	20			6	26			26	26
16.	MH Nyugat-Magyarországi Hadkiegészítő Parancsnokság	56	3	10	1	70			70	70
17.	MH Összhaderőnemi Parancsnokság (intézményi)	345	35	300	129	809	3,90	809	0	809
18.	MH Veszélyesanyag Ellátó Központ	152	8	52	92	304	2	304	0	304
19.	MH Logisztikai Ellátó Központ	278	40	46	60	424	2	424	0	424
20.	MH Katonai Közlekedési Központ	142	6	14	42	204	1	204	0	204
21.	MH 1. Honvéd Tűzszerész és Hadihajós Zászlóalj	132	5	21	55	213	1	213	0	213
22.	MH 64. Boconádi Szabó József Logisztikai Ezred	142	10	15	19	186	1	186	0	186
23.	MH 43. Nagysándor József Híradó és Vezetéstámogató Ezred	306	40	44	30	420	2	420	0	420

Fsz.	Fejezet: XIII. Honvédelmi Minisztérium	Kapacitásigény					Várhatóan rendelkezésre álló kapacitás			
		2010. évi ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések összes kapacitásigénye	Tanácsadói tevékenység kapacitásigénye	Képzés kapacitásigénye	Egyéb tevékenység kapacitásigénye	Összes tevékenység kapacitásigénye	A belső ellenőrzésen várhatóan rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás		Tervezett külső erőforrás kapacitás	Összes várhatóan rendelkezésre álló kapacitás
		ellenőri nap	embernap	embernap	embernap	embernap	létszáma (fő)	embernap	embernap	embernap
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.
24.	MH Civil-Katonai Együttműködési és Lélektani Művelési Központ	52	6	6	12	76			76	76
25.	MH Légijármű Javitóüzem	160	15	5	15	195	1	195	0	195
26.	MH 25. Klapka György Lövészdandár	218	32	19	10	279	2	279	0	279
27.	MH 25/88. Könnyű Vegyes Zászlóalj	100	15	50	26	191	1	191	0	191
28.	MH 5. Bocskai István Lövészdandár	627	44	30	77	778	4	778	0	778
29.	MH 34. Bercsényi László Különleges Művelési Zászlóalj	159	7	9	46	221	1	221	0	221
30.	MH 37. II. Rákóczi Ferenc Műszaki Zászlóalj	109	10	30	20	169	1	169	0	169
31.	MH 93. Petőfi Sándor Vegyivédelmi Zászlóalj	86	6	6	40	138	1	138	0	138
32.	MH Bakony Harckiképző Központ	282	20	54	16	372	2	372	0	372
33.	MH Béketámogató Kiképző Központ	73	4	12	4	93	0,5	93	0	93
34.	MH Görgey Artúr Vegyivédelmi Információs Központ	43	3	5	12	63	0,375	63	0	63
35.	MH Pápa Bázisrepülőtér	166	10	12	20	208	1	208	0	208
36.	MH 59. Szentgyörgyi Dezső Repülőbázis	192	6	12	14	224	1	224	0	224
37.	MH 86. Szolnok Helikopter Bázis	202	20	60	118	400	2	400	0	400
38.	MH 12. Arrabona Légvédelmi Rakétaezred	141	14	20	25	200	1	200	0	200
39.	MH 54. Veszprém Légtérellenőrző Ezred	106	8	6	35	155	1	155	0	155

Fsz.	Fejezet: XIII. Honvédelmi Minisztérium	Kapacitásigény					Várhatóan rendelkezésre álló kapacitás			
		2010. évi ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések összes kapacitásigénye	Tanácsadói tevékenység kapacitásigénye	Képzés kapacitásigénye	Egyéb tevékenység kapacitásigénye	Összes tevékenység kapacitásigénye	A belső ellenőrzésen várhatóan rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás		Tervezett külső erőforrás kapacitás	Összes várhatóan rendelkezésre álló kapacitás
		ellenőri nap	embernap	embernap	embernap	embernap	létszáma (fő)	embernap	embernap	embernap
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.
40.	MK Katonai Felderítő Hivatal	160	10	4	20	194	1,0	194	0	194
41.	MK Katonai Biztonsági Hivatal	167	5	28	12	212	1,0	212	0	212
42.	Zrínyi Miklós Nemzetvédelmi Egyetem	150	12	25	10	197	1,0	197	0	197
43.	Katonai Ügyészségek	167		10	35	212	1,0	212	0	212
44.	HM Állami Egészségügyi Központ	558		18	86	662	3,0	662	0	662

Budapest, 2009. december "4" -én.

Panteleev Demeter sz. sz. sz.

Panteleev Demeter százados
kiemelt főtiszt

Dr. Gruber Nándorné

Dr. Gruber Nándorné vezető-főtanácsos
minőségbiztosító referens

Készült: 3 példányban

Egy példány: 6 lap

Ügyintéző (☎): Dr. Gruber Nándorné vezető-főtanácsos (236-5218)

Kapják: 1. sz. példány: Levéltár

2. sz. példány: PM

3. sz. példány: Irattár

3. sz. TÁBLÁZAT

a XIII. Honvédelmi Minisztérium fejezet

2010. évi

ÖSSZEFOGLALÓ

államháztartási belső ellenőrzési tervéhez

a végrehajtásra tervezett megbízhatósági ellenőrzések arányáról

Budapest, 2009. december "10" - 1 n.



Dr. Bugner Sándor ezredes

főigazgató I. helyettes

(HM belső ellenőrzési vezető)

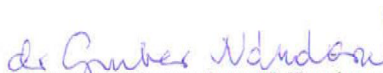
**A Honvédelmi Minisztérium Központi Ellenőrzési és Hatósági Hivatal által tervezett
2010. évi megbízhatósági ellenőrzések**

Fejezet: XIII. Honvédelmi Minisztérium	Fejezetet irányító szerv által végzett megbízhatósági ellenőrzések		Felügyelt szervek száma	Felügyelt költségvetési szervek 2009. évi kiadási főösszeg éves előirányzatai összesen*	A tervezett ellenőrzések által lefedett összeg	Lefedettségi mutató
	db	ell.nap				
HM Központi Ellenőrzési és Hatósági Hivatal (2009. évi költségvetés)	13,8	1 157,0	49	290 442,8	165 555,5	57,0
HM Központi Ellenőrzési és Hatósági Hivatal (2010. évi költségvetés)				290 442,8	190 685,7	65,7
Fejezet: XIII. Honvédelmi Minisztérium	Megbízhatósági ellenőrzés			HM fejezet 2009. évi kiadási főösszeg éves előirányzatai összesen	A tervezett ellenőrzések által lefedett összeg	Lefedettségi mutató
	db	ell.nap**		millió Ft		%
HM Központi Ellenőrzési és Hatósági Hivatal (2009. évi költségvetés)	15,0	1118		333 048,50	465 555,5	49,7
HM Központi Ellenőrzési és Hatósági Hivatal (2010. évi költségvetés)	12,0	1215			190 685,7	57,3
Könyvvizsgálat (HM ÁEK, a 2009. évi lefedettségénél kerül figyelembevételre)***					16 898,1	5,1
Állami Számvevőszék (HM igazgatása és fejezeti kezelésű előirányzatok)					42 605,7	12,8
2009. évi költségvetés vizsgálata (fejezeti megbízhatósági ellenőrzés és ASZ vizsgálat együtt)					208 161,2	62,5
2009. évi költségvetés vizsgálata (fejezeti megbízhatósági ellenőrzés, ASZ vizsgálat és könyvvizsgálat együtt)					225 059,3	67,6
2010. évi költségvetés vizsgálata (2009. évi adatok alapján)***					233 291,4	70,0

* a számításoknál az arányok bemutatásához fejezet és a vizsgált szervek 2009. I. félévi módosított előirányzatai kerültek alkalmazásra

** a 2009. évi költségvetés esetében a 2009. és 2010., a 2010. évi költségvetés esetében a 2010. és 2011. évben ráfordításra kerülő ellenőri napok száma szerepel

*** a HM ÁEK esetében a 2010. évi költségvetés megbízhatósági vizsgálatára sor kerül, a lefedettség szempontjából a könyvvizsgálat ekkor nem kerül figyelembevételre
Budapest, 2009. december " " - n.


Dr. Gruber Nándorné vezető-főtanácsos
minőségbiztosító referens


Godó Ferenc ezredes
PSZEO osztályvezető

Készült: 3 példányban

Egy példány: 2 lap

Ugyintéző (■): Dr. Gruber Nándorné vezető-főtanácsos (236-5218)

Kapják: 1. sz. példány: Levéltár

2. sz. példány: PM

3. sz. példány: Irattár

4. sz. TÁBLÁZAT

a XIII. Honvédelmi Minisztérium fejezet

2010. évi

ÖSSZEFOGLALÓ

államháztartási belső ellenőrzési tervéhez

az ellenőrzések tárgyköréről

Budapest, 2009. december "10" - 1 n.



Dr. Bugner Sándor ezredes

főigazgató I. helyettes

(HM belső ellenőrzési vezető)

**A Honvédelmi Minisztérium és a felügyelete alá tartozó honvédelmi szervek
2010. évi belső ellenőrzéseinek száma főbb tárgykörök szerint**

ellenőrzések száma db

Fsz.	A 2010. évi államháztartási belső ellenőrzési tervekben szereplő feladatok csoportosítása	Tervezési szempont	Intézmény működési szabályok	Alaptevékenység ellátása	Humán erőforrás gazdálkodás	Költségvetési gazdálkodás	Logisztikai gazdálkodás	Beszerzések	Állami vagyon védelme	Számviteli rend, bizonylati fegyelem	FEUVE rendszer*	Korrábi ellenőrzés utóellenőrzése, külső ellenőrzések megállapításainak hasznosulása	Egyéb	Fejezetszintű	Összes ellenőrzés száma
	Szervezet neve														
1.	2.		3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.
	Fejezet összesen (I.+II.+III.)		14,5	19,8	41,0	34,0	21,8	15,0	30,0	21,0	19,5	11,0	11,0	31,35	269,85
I.	Honvédelmi Minisztérium Központi Ellenőrzési és Hatósági Hivatal összesen (a+b+c)		0,0	0,0	0,0	2,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	0,0	1,0	27,30	31,30
	a) "HM igazgatása" költségvetési alcímnél tervezett ellenőrzések					2,0				1,0			1,0		4,0
	b) Felügyelt honvédelmi szerveknél tervezett ellenőrzések													27,30	27,30
	c) Egyéb ellenőrzések														0,0
II.	MH Összhaderőnemi Parancsnokság (fejezetszintű)													4,05	4,05
III.	Felügyelt honvédelmi szervek összesen (III.1.+...+III.44.)		14,5	19,8	41,0	32,0	21,8	15,0	30,0	20,0	19,5	11,0	10,0	0,0	234,5

ellenőrzések száma db

Fsz.	A 2010. évi államháztartási belső ellenőrzési tervekben szereplő feladatok csoportosítása	Tervezési szempont	Intézmény működési szabályok	Alaptevékenység ellátása	Humán erőforrás gazdálkodás	Költségvetési gazdálkodás	Logisztikai gazdálkodás	Beszerzések	Állami vagyon védelme	Számítélt rend, bizonylati fegyelem	FEUVE rendszer*	Korrábi ellenőrzés utóellenőrzése, külső ellenőrzések megállapításainak hasznosulása	Egyéb	Fejezetszintű	Összes ellenőrzés száma
	Szervezet neve														
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.	
1.	HM Védelmi Hivatal				2,0		1,0			1,0				4,0	
2.	HM Központi Ellenőrzési és Hatósági Hivatal	2	0	1	0	0	0	0	0	0	2	0		5,0	
3.	HM Közgazdasági és Pénzügyi Ügynökség	3,0	4,0	1,0					2,0		2,0	4,0		16,0	
4.	HM Fejlesztési és Logisztikai Ügynökség	1,0	2,0		2,0					1,0				6,0	
5.	HM Tábori Lelkeszi Szolgálat				3,0			1,0						4,0	
6.	HM Infrastrukturális Ügynökség						3,0	2,0		1,0				6,0	
7.	HM Hadtörténeti Intézet és Múzeum	1	2		2	1								6,0	
8.	MH Műveleti Központ													0,0	
9.	MH Támogató Dandár			2,0				1,0						3,0	
10.	MH Geoinformációs Szolgálat				1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0		2,0		8,0	
11.	MH Dr. Radó György Honvéd Egészségügyi Központ	0,5	0,8		1,0	1,8				0,5				4,5	

ellenőrzések száma db

Fsz.	A 2010. évi államháztartási belső ellenőrzési tervekben szereplő feladatok csoportosítása	Tervezési szempont	Intézmény működési szabályok	Alaptevékenység ellátása	Humán erőforrás gazdálkodás	Költségvetési gazdálkodás	Logisztikai gazdálkodás	Beszerzések	Állami vagyon védelme	Számviteli rend, bizonylati fegyelem	FEUVE rendszer*	Korrábi ellenőrzés utóellenőrzése, külső ellenőrzések megállapításainak hasznosulása	Egyéb	Fejezetszintű	Összes ellenőrzés száma
	Szervezet neve														
1.	2.		3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.
12.	MH Kinizsi Pál Tiszthelyettes Szakképző Iskola				1,0	2,0		1,0	2,0	1,0					7,0
13.	MH Központi Kiképző Bázis		1		1	2		1	1	1	1	1			9,0
14.	MH Katonai Igazgatási és Adatfeldolgozó Központ		1,0		2,0				1,0	1,0		1,0			6,0
15.	MH Kelet-Magyarországi Hadkiegészítő Parancsnokság			3,0											3,0
16.	MH Nyugat-Magyarországi Hadkiegészítő Parancsnokság				1,0	1,0	1,0								3,0
17.	MH Összhaderőnemi Parancsnokság (intézményi)		2								1	2			5,0
18.	MH Veszélyesanyag Ellátó Központ						1,0		1,0		1,0				3,0
19.	MH Logisztikai Ellátó Központ						1,0	1,0	1,0		1,0	1,0	1,0		6,0
20.	MH Katonai Közlekedési Központ			1,0	1,0	1,0	1,0		1,0		1,0				6,0
21.	MH 1. Honvéd Tűzszerész és Hadihajós Zászlóalj				1,0	1,0		1,0	2,0		1,0				6,0
22.	MH 64. Boconádi Szabó József Logisztikai Ezred			1,0	2,0		1,0	1,0			1,0				6,0
23.	MH 43. Nagysándor József Híradó és Vezetéstámogató Ezred				2,0	2,0			1,0	2,0					7,0

Fsz.	A 2010. évi államháztartási belső ellenőrzési tervekben szereplő feladatok csoportosítása	Tervezési szempont	Intézmény működési szabályok	Alaptevékenység ellátása	Humán erőforrás gazdálkodás	Költségvetési gazdálkodás	Logisztikai gazdálkodás	Beszerzések	Állami vagyon védelme	Számítéki rend, bizonylati fegyelem	FEUVE rendszer*	Korrábi ellenőrzés utóellenőrzése, külső ellenőrzések megállapításainak hasznosulása	Egyéb	Fejezetszintű	Összes ellenőrzés száma
	Szervezet neve														
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.	
24.	MH Civil-Katoni Együttműködési és Lélektani Műveleti Központ	1,0		1,0				1,0						3,0	
25.	MH Légijármű Javítóüzem	1,0		1,0				1,0		1,0				4,0	
26.	MH 25. Klapka György Lövészdandár				1,0			1,0	1,0					3,0	
27.	MH 25/88. Könnyű Vegyes Zászlóalj							1,0	1,0	1,0				3,0	
28.	MH 5. Bocskai István Lövészdandár			1,0		3,0				1,0				5,0	
29.	MH 34. Bercsényi László Különleges Műveleti zászlóalj			2,0		1,0					1,0			4,0	
30.	MH 37. II. Rákóczi Ferenc Műszaki Zászlóalj					2,0			1,0					3,0	
31.	MH 93. Petőfi Sándor Vegyivédelmi Zászlóalj		1,0			1,0								2,0	
32.	MH Bakony Harckiképző Központ		2,0	1,0	1,0	1,0		1,0	1,0					7,0	
33.	MH Béketámogató Kiképző Központ			1,0		1,0		1,0						3,0	
34.	MH Görgey Artúr Vegyivédelmi Információs Központ			2,0				1,0						3,0	
35.	MH Pápa Bázisrepülőtér			3,0						1,0				4,0	
36.	MH 59. Szentgyörgyi Dezső Repülőbázis		1,0	1,0			1,0			1,0				4,0	
37.	MH 86. Szolnok Helikopter Bázis			2,0	1,0	1,0	1,0	2,0						7,0	
38.	MH 12. Arrabona Légvédelmi Rakétaezred			1,0	1,0			1,0				1,0		4,0	
39.	MH 54. Veszprém Légtérelőőrző Ezred	1,0	1,0								1,0			3,0	

ellenőrzések száma db

Fsz.	A 2010. évi államháztartási belső ellenőrzési tervekben szereplő feladatok csoportosítása	Tervezési szempont	Intézmény működési szabályok	Alaptevékenység ellátása	Humán erőforrás gazdálkodás	Költségvetési gazdálkodás	Logisztikai gazdálkodás	Beszerzések	Állami vagyon védelme	Számviteli rend, bizonylati fegyelem	FEUVE rendszer*	Korrábi ellenőrzés utóellenőrzése, külső ellenőrzések megállapításának hasznosulása	Egyéb	Fejezetszintű	Összes ellenőrzés száma
	Szervezet neve		3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.
1.	2.		3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.
40.	MK Katonai Felderítő Hivatal				1,0	1,0	1,0	1,0	2,0	1,0	1,0				8,0
41.	MK Katonai Biztonsági Hivatal				4,0	1,0	1,0	1,0		1,0	1,0				9,0
42.	Zrínyi Miklós Nemzetvédelmi Egyetem				3,0	2,0		1,0	1,0						7,0
43.	Katonai Ügyészségek			1,0	1,0	1,0			1,0	3,0	1,0				8,0
44.	HM Állami Egészségügyi Központ				1,0	3,0	1,0		1,0	3,0			2,0		11,0

Megjegyzés:

* az egyes ellenőrzési területeken a belső ellenőri vizsgálat mindig kiterjed a kontrollok működésére, amelynek következtében a FEUVE rendszer működését minden ellenőrzés érinti, a vizsgálatok száma ebben az oszlopban a FEUVE rendszer egészének külön önálló ellenőrzéskénti tervbe állítását jelenti

Budapest, 2009. december "4" -én.

Panteleev Demeter sz. sz.

Panteleev Demeter százados
kiemelt főtiszt

Dr. Gruber Nándorné

Dr. Gruber Nándorné vezető-főtanácsos
minőségbiztosító referens

Készült: 3 példányban

Egy példány: 6 lap

Ügyintéző (■): Dr. Gruber Nándorné vezető-főtanácsos (236-5218)

Kapják: 1. sz. példány: Levéltár

2. sz. példány: PM

3. sz. példány: Irattár

HONVÉDELMI MINISZTERIUM
KÖZPONTI ELLENŐRZÉSI ÉS HATÓSÁGI HIVATAL

5. számú melléklet a HM-II/136-1/2009/keh ny. számhoz

1. számú példány

A XIII. Honvédelmi Minisztérium fejezet
2010. évi
összefoglaló
államháztartási belső ellenőrzési tervének
összehasonlító adatai
(bázis 2009. év)

Budapest, 2009. december "10"-i n



Dr. Bugner Sándor ezredes

főigazgató I. helyettes

(HM belső ellenőrzési vezető)

ÉV	Fsz.	Megnevezés	Rendszer- ellenőrzés		Teljesítmény- ellenőrzés		Informatikai rendszerek ellenőrzése		Szabályszerűségi ellenőrzés		Pénzügyi ellenőrzés		Megbízhatósági ellenőrzés		Soron kívüli ellenőrzések	Összesen	
			db	ell. nap	db	ell. nap	db	ell.nap	db	ell.nap	db	ell.nap	db	ell.nap		db	ell.nap
0.	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.	16.	17.
2010.	I.	XIII. Honvédelmi Minisztérium fejezet összesen (II.+III.+IV.)	95,25	4 381,5	13,80	676,0	3,00	55,0	104,00	3 086,0	40,00	1 152,0	13,80	1 157,0	2 770,5	269,85	13 278,0
	II.	HM KEHH ellenőrzései összesen (a+b+c)	11,70	977,0	0,80	162,0	0,00	0,0	5,00	334,0	0,00	0,0	13,80	1 157,0	1 073,0	31,30	3 703,0
	a)	"HM igazgatása" költségvetési alcímnél végzett belső ellenőrzések	4,00	248,0											105,0	4,00	353,0
	b)	A HM KEHH által a felügyelt honvédelmi szerveknél végzett ellenőrzések	7,70	729,0	0,80	162,0			5,00	334,0			13,80	1 157,0	968,0	27,30	3 350,0
	c)	Egyéb ellenőrzések														0,00	0,0
	III.	Az MH ÖHP ellenőrzései összesen (a+b+c)	5,05	531,0	0,00	0,0	0,00	0,0	4,00	184,0	0,00	0,0			147,0	9,05	862,0
	a)	MH ÖHP belső ellenőrzése	2,00	134					3,00	142					69	5,00	345,0
	b)	MH ÖHP által átruházott hatáskörben az alárendelt honvédelmi szerveknél végzett ellenőrzések	3,05	397					1,00	42	0	0			78	4,05	517,0
	c)	MH ÖHP által végzett egyéb ellenőrzések														0,00	0,0
	IV.	Felügyelt honvédelmi szervek összesen (MH ÖHP nélkül)	78,50	2 873,5	13,00	514,0	3,0	55,0	95,00	2 568,0	40,0	1 152,0			1 550,5	229,50	8 713,0
	I.	XIII. Honvédelmi Minisztérium fejezet összesen (II.+III.+IV.)	86,67	4 425,5	17,45	554,5	1,00	40,0	135,00	3 621,5	33,00	715,5	12,00	850,0	2 292,8	285,12	12 499,8
	II.	HM KEHH ellenőrzései összesen (a+b+c)	9,67	1 130,0	1,45	186,0	0,00	0,0	5,00	280,0	0,00	0,0	12,00	850,0	645,0	28,12	3 091,0
2009.	a)	"HM igazgatása" költségvetési alcímnél végzett belső ellenőrzések	3,25	130,0	0,45	26,0			1,00	40,0					49,0	4,70	245,0
	b)	A HM KEHH által a felügyelt honvédelmi szerveknél végzett ellenőrzések	6,42	1 000,0	1,00	160,0			4,00	240,0			12,00	850,0	596,0	23,42	2 846,0
	c)	Egyéb ellenőrzések														0,00	0,0
	III.	Az MH ÖHP ellenőrzései összesen (a+b+c)	7,0	835,0	0,00	0,0	0,00	0,0	4,00	194,0	0,00	0,0			208,0	11,00	1 237,0
	a)	MH ÖHP belső ellenőrzése	3,0	210,0					3,00	152,0					90,0	6,00	452,0
	b)	MH ÖHP által átruházott hatáskörben az alárendelt honvédelmi szerveknél végzett ellenőrzések	4,0	625,0					1,00	42,0					118,0	5,00	785,0
	c)	MH ÖHP által végzett egyéb ellenőrzések														0,00	0,0
	IV.	Felügyelt honvédelmi szervek összesen (MH ÖHP nélkül)	70,0	2 460,5	16,00	368,5	1,00	40,0	126,00	3 147,5	33,00	715,5			1 439,8	246,00	8 171,8

ÉV	Fsz.	Megnevezés	Rendszer-ellenőrzés		Teljesítmény-ellenőrzés		Informatikai rendszerek ellenőrzése		Szabályszerűségi ellenőrzés		Pénzügyi ellenőrzés		Megbízhatósági ellenőrzés		Soron kívüli ellenőrzések	Összesen	
			db	ell. nap	db	ell. nap	db	ell. nap	db	ell. nap	db	ell. nap	db	ell. nap	ell. nap	db	ell. nap
0.	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.	16.	17.
2010. év / 2009. év %-ban	I.	XIII. Honvédelmi Minisztérium fejezet összesen (II.+III.+IV.)	109,9	99,0	79,1	121,9	300,0	137,5	77,0	85,2	121,2	161,0	115,0	136,1	120,8	94,6	106,2
	II.	HM KEHH ellenőrzései összesen (a+b+c)	121,0	86,5	55,2	87,1	0,0	0,0	100,0	119,3	0,0	0,0	115,0	136,1	166,4	111,3	119,8
	a)	"HM igazgatása" költségvetési alcímnél végzett belső ellenőrzések	123,1	190,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	214,3	85,1	144,1
	b)	A HM KEHH által a felügyelt honvédelmi szerveknél végzett ellenőrzések	119,9	72,9	80,0	101,3	0,0	0,0	125,0	139,2	0,0	0,0	115,0	136,1	162,4	116,6	117,7
	c)	Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	III.	Az MH ÖHP ellenőrzései összesen (a+b+c)	72,1	63,6	0,0	0,0	0,0	0,0	100,0	94,8	0,0	0,0	0,0	0,0	70,7	82,3	69,7
	a)	MH ÖHP belső ellenőrzése	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	100,0	93,4	0,0	0,0	0,0	0,0	76,7	83,3	76,3
	b)	MH ÖHP által átruházott hatáskörben az alárendelt honvédelmi szerveknél végzett ellenőrzések	76,3	63,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	66,1	81,0	65,9
	c)	MH ÖHP által végzett egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	IV.	Felügyelt honvédelmi szervek összesen (MH ÖHP nélkül)	112,1	116,8	81,3	139,5	0,0	0,0	75,4	81,6	121,2	161,0	0,0	0,0	107,7	93,3	106,6

Év	Fsz.	Fejezet: XIII. Honvédelmi Minisztérium	Kapacitásigény					Várhatóan rendelkezésre álló kapacitás		
			Az éves ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések összes kapacitásigénye	Tanácsadói tevékenység kapacitásigénye	Képzés kapacitásigénye	Egyéb tevékenység kapacitásigénye*	Összes tevékenység kapacitásigénye**	A belső ellenőrzésen várhatóan rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás		Összes várhatóan rendelkezésre álló kapacitás
			ellenőri nap	embernap	embernap	embernap	embernap	létszáma (fő)***	embernap	embernap
0.	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
2010.	I.	Fejezet összesen (I.+II.+III.)	13 278,0	913,0	2 407,5	2 298,0	18 896,5	91,38	17 563,5	1 333,0
	II.	I. Honvédelmi Minisztérium Központi Ellenőrzési és Hatósági Hivatal	3 703,0	295,0	610,0	680,0	5 288,0	27,5	5 288,0	0,0
	III.	II. MH Összhaderőnemi Parancsnokság	862,0	35,0	749,0	322,0	1 968,0	9,8	1 968,0	0,0
	IV.	III. Feltügylet honvédelmi szervek összesen (III.1.+.....+III.44.)	8 713,0	583,0	1 048,5	1 296,0	11 640,5	54,13	10 307,5	1 333,0
2009.	I.	Fejezet összesen (I.+II.+III.)	12 499,8	771,0	2 517,3	2 709,5	18 497,5	84,73	17 050,0	1 447,5
	II.	I. Honvédelmi Minisztérium Központi Ellenőrzési és Hatósági Hivatal	3 091,0	190,0	714,0	737,0	4 732,0	24,30	4 572,0	160,0
	III.	II. MH Összhaderőnemi Parancsnokság	1 237,0	55,0	787,0	284,0	2 363,0	11,00	2 363,0	0,0
	IV.	III. Feltügylet honvédelmi szervek összesen (III.1.+.....+III.44.)	8 171,8	526,0	1 016,3	1 688,5	11 402,5	49,43	10 115,0	1 287,5
2010. év/2009. év %-ban	I.	Fejezet összesen (I.+II.+III.)	106,2	118,4	95,6	84,8	102,2	107,8	103,0	92,1
	II.	I. Honvédelmi Minisztérium Központi Ellenőrzési és Hatósági Hivatal	119,8	155,3	85,4	92,3	111,7	113,2	115,7	0,0
	III.	II. MH Összhaderőnemi Parancsnokság	69,7	63,6	95,2	113,4	83,3	88,6	83,3	0,0
	IV.	III. Feltügylet honvédelmi szervek összesen (III.1.+.....+III.44.)	106,6	110,8	103,2	76,8	102,1	109,5	101,9	103,5

Budapest, 2009. december "14" -én.

Pantelev Demeter

Pantelev Demeter százados
kiemelt főtiszt

Dr. Gruber Nándor

Dr. Gruber Nándorné vezető-főtanácsos
minőségbiztosító referens

Készült: 3 példányban
Egy példány: 4 lap
Ügyintéző (☎): Dr. Gruber Nándorné vezető-főtanácsos (236-5218)
Kapják: 1. sz. példány: Levéltár
2. sz. példány: PM
3. sz. példány: Irattár